

BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027



# **DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

# **REGISTRO GENERALE**

N. 24

Data 17/02/2025

OGGETTO:

Approvazione Bilancio di Previsione 2025-2027.

# IL DIRETTORE GENERALE

# RICHIAMATA:

- la Legge Regionale n. 25 del 16 maggio 2013 e successive modificazioni ed integrazioni, con la quale è stata istituita l'Azienda Calabria Verde;
- la D.G.R. n.30/23 e il D.P.G.R. n. 14/23, atti con i quali è stato nominato Direttore Generale dell'Azienda Calabria Verde il Dott. Giuseppe Oliva; nonché la Delibera D.G. n. 16/23 con cui il Dott. Giuseppe Oliva ha assunto le funzioni di Direttore Generale di Azienda Calabria Verde:
- il D.lgs. n.118/2011 inerente "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- la delibera del direttore Generale n° 55/2024 di approvazione della declaratoria delle funzioni degli Uffici di direzione generale;
- la delibera del Direttore Generale 74 del 08.03.2024, avente per oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione anno 2024-2026" successivamente approvata dal Consiglio Regionale;
- le Delibera del D.G. n. 7 del 03.01.2024, con la quale si è provveduto a conferire al Dr. Nicola Belcastro la responsabilità dell'UO 2.2 bilancio e Rendiconto, successivamente prorogata con deliberazione del Direttore Generale n. 314 del 31.12.2024;

Richiamato l'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, così come modificato ed integrato dal D.Lgs. 126/2014, e, in particolare, il comma 14 che prescrive, a decorrere dal 2016, che gli enti di cui all'art. 2 adottino gli schemi di bilancio previsti dal comma 1 (schemi armonizzati), che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzata;

# Considerato che:

- gli schemi armonizzati di cui allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 prevedono la classificazione delle voci per missioni e programmi di cui agli art. 13 e 14 del citato D.Lgs. 118/2011 e la reintroduzione della previsione di cassa, che costituisce limite ai pagamenti di spesa;
- gli enti devono provvedere alla tenuta della contabilità finanziaria sulla base dei principi generali, e, in particolare, in aderenza al principio generale n. 16 della competenza finanziaria c.d. "potenziata", in base alla quale le obbligazioni attive e passive giuridicamente perfezionate sono registrate nelle scritture contabili con l'imputazione all'esercizio nel quale vengono a scadenza:

# Dato Atto che:

- in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, le previsioni di entrata e di spesa iscritte in bilancio, negli schemi di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011, si riferiscono agli accertamenti e agli impegni che si prevedono di assumere in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce e che si ritengono esigibili nei medesimi esercizi e, limitatamente agli schemi armonizzati mediante voce "di cui FPV", all'ammontare delle somme che si prevede di imputare agli esercizi successivi;
- sempre con riguardo agli schemi di bilancio armonizzati, sono iscritte in bilancio le previsioni delle entrate che si prevedono di riscuotere o delle spese di cui si autorizza il pagamento nel primo esercizio considerato, senza distinzioni fra riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui;
- le previsioni di entrata e di spesa sono state allocate in bilancio in base alle richieste avanzate dai settori e sulla base delle indicazioni fornite dall'Amministrazione, tenuto conto delle esigenze dei servizi e degli obiettivi di gestione da perseguire per gli anni 2025/2027;

Riscontrata la veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa iscritte nel bilancio attuale e pluriennale, anche alla luce della verifica delle somme iscritte nel bilancio pluriennale della Regione Calabria per le annualità 2025-2027, approvato dal Consiglio Regionale con la Legge Regionale n° 41 e 42 del 23.12.2025; Vista:

la delibera del D.G. N. 290 del 07/12/2024, ad oggetto: Adozione, ai sensi dell'articolo 37, commi 1, 2 e 3 del D.Lgs. n. 36/2023, dello schema del Programma triennale delle opere pubbliche relativo agli anni 2025/2027 e approvazione dell'elenco annuale 2025, secondo il contenuto delle schede redatte ai sensi dell'allegato I.5 del medesimo D.Lgs. 36/2023, con la quale si è approvato il competente Piano Triennale della OOPP;

- la delibera del D.G. N. 291 del 07/12/2024, ad oggetto: Adozione, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 37 comma 1 del codice dei contratti D.lgs. 36/2023), del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025 - 2027 nonché approvazione dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali, con la quale si è approvato il competente Piano Triennale delle forniture e dei servizi:
- la delibera del D.G. N. 7 del 28/01/2025, ad oggetto: Approvazione Programmazione triennale del fabbisogno di personale triennio 2025-2027 e Piano assunzionale anno 2025;
- la delibera del D.G. N. 297 del 13/12/2024, ad oggetto: Determinazione limiti di spesa da considerare nel bilancio di previsione 2025, ai sensi dell'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62, con la quale sono determinati i limiti di spesa, anche per l'effetto della LR 55/2023;

# PRESO ATTO CHE:

- con delibera del D.G. N. 19 del 11/02/2025 si è ri-approvato il piano attuativo di forestazione 2025, rimodulato secondo le indicazioni fornite dalla Regione Calabria;
- l'istruttoria è completa e che sono stati acquisiti tutti gli atti e i documenti previsti dalle disposizioni di legge e di regolamento che disciplinano la materia e che la regolarità amministrativa, nonché la legittimità della deliberazione e la sua conformità alle disposizioni vigenti;
- che il Responsabile dell'U.O. 2.2 Bilancio e Rendiconto attesta la regolarità contabile del presente provvedimento:
- con delibera della Giunta Regionale n. 4 del 21.01.2025 si è autorizzato l'esercizio provvisorio 2025 per gli Enti Strumentali Regionali privi del Bilancio di Previsione 2025/2027 definitivamente approvato dal Consiglio Regionale della Calabria;

RICHIAMATA l'allegata Relazione al bilancio di previsione/Nota integrativa per il triennio 2025/2027, dove sono rilevate le peculiarità, le positività, le criticità ed i limiti finanziari;

# VistI:

- Legge Regionale 27.12.2023 n. 62;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il parere dell'organo di revisione (Prot. n 17/25 del 14.02.2025), assunto al protocollo dell'ente con il n. 4139 in data 14.02.2025 ed allegato alla presente quale parte integrante e sostanziale;

Attesa la propria competenza;

# DELIBERA

per i motivi di cui in premessa, che qui si intendono integralmente confermati e trascritti, di:

- approvare il Bilancio di Previsione per gli anni 2025/2027, redatto secondo l'allegato 9 al D.Lgs. n. 118/2011, dando atto che, ai sensi del comma 14 dell'art. 11 del D.Lgs. 118/2011, dal 2016, tale schema rappresenta l'unico documento contabile con pieno valore giuridico, anche con riferimento alla funzione autorizzatoria;
- dare atto che:
- . al bilancio risultano allegati tutti i documenti previsti dall'art. 11, comma 3, del D.Lgs. n. 118/2011;
- le previsioni di bilancio sono conseguenti alle assegnazioni previste nel Bilancio Regionale a favore dell'azienda Calabria Verde;
- . i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il fondo crediti di dubbia esigibilità hanno tenuto conto per ciò che concerne la spesa, le spese sostenute in passato, le spese obbligatorie, quelle consolidate e quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti. Analogamente, per la parte entrate, l'osservazione delle risultanze degli esercizi precedenti è stata alla base delle previsioni ovviamente tenendo conto, essendo l'azienda Ente Strumentale, delle variazioni apportate al bilancio regionale in fase di assestamento dello stesso;
- . lo stesso schema di bilancio di previsione 2025/2027, redatto secondo i principi generali ed applicati al D.Lgs. 118/2011 e secondo le normative vigenti in materia di finanza pubblica, presenta il seguente quadro generale riassuntivo:

## 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	36 140 210,26								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		29.221.036,06	5 000 000,00	5,000,000,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		10.523 328,53	10.523.328,53	0,0
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	0.0
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	290 350 129,22	231.670.495,99	207.449.459,93	94.748.317,2
					- di cui fondo piuriennale vincolato		0.00	0.00	0.0
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	320.075.427,25	203.748.425,26	203.748.425,26	78.098.317,26					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	12.084.483,93	11.655.071,78	11 655 071,78	10.635.000,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	41 878 122,24	1 000 000,00	1 000,000,00	1.000.000,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	41 013 091,92	3.430.708,58 0.00	3.430.708,58 0.00	5.000,0
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attivita finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,0
					- di cui fondo piuriennale vincolato		0.00	0.00	0.0
TOTALE ENTRATE FINAL	374.038.033.42	216.403.497,04	216.403.497,04	89.753.317.26	TOTALE SPESE FINALI	331.365.221.14	235.101.204.57	210.880.168.51	94.753.317.2
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0.00	0.00	0.00	0.00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,0
III OLO 6 - Accensione Presun	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0.00	0.00	0.0
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tescriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,0
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	51.946.780,62	49,770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	61.590.723,02	49,770,000;00	49.770.000,00	49.770.000,0
Totale titol	425.984.814.04	266.173.497,04	266.173.497,04	139.523.317,26	Totale titoli	392.955.944,16	284.871.204,57	260.650.168,51	144.523.317,2
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	462.134.024.30	295.394.533,10	271.173.497,04	144.523.317.26	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	392,955,944,16	295.394.533,10	271,373,497,94	144.523.317.2
Fondo di cassa finale presunto	69.178.080,14								

- approvare tutti gli atti allegati alla presente delibera (entrate, spese, riepilogo generale entrate per titoli, riepilogo generale spese per titoli, riepilogo generale spese per missioni, quadro generale riassuntivo, equilibri di bilancio, tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto, elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto, composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato, composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili, entrate per titoli, tipologie e categorie, spese per missioni, programmi e macroaggregati previsioni di competenza, spese per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - previsioni di competenza, spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie previsioni di competenza, spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro, spese per titoli e macroaggregati, dettagli per capitolo delle entrate, dettagli per capitolo delle spese, piano degli indicatori di bilancio sintetici ed analitici - allegato 1-A, 1-B e 1-C);
- di prendere atto, considerandoli allegati alla presente deliberazione, i sequenti atti:
  - delibera del D.G. N. 290 del 07/12/2024, ad oggetto: Adozione, ai sensi dell'articolo 37, commi 1, 2 e 3 del D.Lgs. n. 36/2023, dello schema del Programma triennale delle opere pubbliche relativo agli anni 2025/2027 e approvazione dell'elenco annuale 2025, secondo il contenuto delle schede redatte ai sensi dell'allegato I.5 del medesimo D.Lgs. 36/2023, con la quale si è approvato il competente Piano Triennale della OOPP:
  - delibera del D.G. N. 291 del 07/12/2024, ad oggetto: Adozione, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 37 comma 1 del codice dei contratti D.lgs. 36/2023), del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025 - 2027 nonché approvazione dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali, con la quale si è approvato il competente Piano Triennale delle forniture e dei servizi;
  - delibera del D.G. N. 7 del 28/01/2025, ad oggetto: Approvazione Programmazione triennale del fabbisogno di personale triennio 2025-2027 e Piano assunzionale anno 2025;

- delibera del D.G. N. 297 del 13/12/2024, ad oggetto: Determinazione limiti di spesa da considerare nel bilancio di previsione 2025, ai sensi dell'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62, con la quale sono determinati i limiti di spesa, anche per l'effetto della LR 55/2023;che con delibera della Giunta Regionale n. 4 del 21.01.2025 si è autorizzato l'esercizio provvisorio 2025
- di prendere atto che con delibera della Giunta Regionale n. 4 del 21.01.2025 si è autorizzato l'esercizio provvisorio 2025 per gli Enti Strumentali Regionali privi del Bilancio di Previsione 2025/2027 definitivamente approvato dal Consiglio Regionale della Calabria;
- trasmettere il presente atto, corredato da tutti gli allegati alla Regione Calabria UOA Foreste,
   Forestazione e Difesa del Suolo, Dipartimento Bilancio, Settore 8, Presidenza della Giunta Regionale;
- dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile.
- pubblicare il presente provvedimento nell'albo pretorio on-line dell'Azienda.

IL Responsabile
UO 2.2 - Bilancio e rendiconto
Dott. Nicola Belcastro

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

Il Direttore Generale Dott. Giuseppe Oliva

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



# ATTESTATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto attesta che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente esecutiva e viene affissa all'Albo on line.

**II Direttore Generale** 

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



# VISTO DI CONGRUITA' AMMINISTRATIVA

Preso atto, si appone il Visto favorevole

Data 17/02/2025

# IL RESPONSABILE

UO 1.1 –Affari generali, relazioni sindacali, URP, accesso civico, accesso agli atti, RPTC

Avv. Domenicantonio Mileto

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



# SERVIZI FINANZIARI

In riferimento all'ATTO all'IMPEGNO

OGGETTO: Approvazione Bilancio di Previsione 2025-2027.

# SI ESPRIME

visto di regolarità contabile

Data \$dataParere

IL RESPONSABILE

UO 2.2 - Bilancio e rendiconto

Dott. Nicola Belcastro

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

# BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

		RESIDUI PRESUNTI AL		PREVISIONI			
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO PREVISIONE ANNO 2025 2027	PREVISIONE ANNO 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	535.077.40	000	000	000
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	00'0	000	00'0	000
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		previsione di competenza	000	000	90'0	00'0
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	8 000 000 000 8	90,50 100 00	00'00 000 9	00'0
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0.00	000	000	0000
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	00'0	00'0	00'0	0000
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2025		previsione di cassa	27.782.474,92	36.149.210,26		3
TTOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	TPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	116.327.001,99	previsione di competenza previsione di cassa	247.058.247,23	203.748.425,26	203.748.425,26	78.098.317,26
20000 TOTALE TITOLO 2	20000 TOTALE Trasferimenti correnti TITOLO 2	116.327.001,99	previsione di competenza previsione di cassa	247.058.247,23	203.748.425,26	203.748.425,26	78.098.317,26
TITOLO 3:	Entrate extratribularie						
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.018.631.06	previsione di competenza	1.163.000,00	570.000.00	570.000.00	00 000 609
			previsione di cassa	5.838.982,52	862.648,54		201000100
30300	TPOLOGIA 300: Interessi attivi	00'0	previsione di competenza previsione di cassa	480.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	136.763,61	previsione di competenza previsione di cassa	11.857.670,34	11.065.071,78	11.065.071,78	9.940.000,00
30000 TOTALE TITOLO 3	30000 TOTALE Entrate extratributarie TITOLO 3	5.155.394,67	previsione di competenza previsione di cassa	13.500.670,34	11.655.071,78	11.655.071,78	10.655.000,00
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	1.715.689,40	previsione di competenza previsione di cassa	0,00	0,00	00'0	00'0
40300	TIPOLOGIA 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	39.162.432,84	previsione di competenza previsione di cassa	1.420.000,00	1.000.000,00 40.162.432,84	1.000.000,00	1.000.000,00
40000 TOTALE TITOLO 4	14000 TOTALE Entrate in conto capitale TTOLO 4	40.878.122,24	previsione di competenza previsione di cassa	1.420.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
ттого 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	578.303,35	previsione di competenza previsione di cassa	41.580.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	1,598,477,27	previsione di competenza previsione di cassa	7.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00
90000 TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.176.780,62	previsione di competenza previsione di cassa	48.850.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
TOTALE TITOLI		164.537.299,52	previsione di competenza previsione di cassa	310.828.917,57	266.173,497,04 425.984.814,04	266.173.497,04	139.523.317,26
TOTALE GENE	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	164.537.299,52	previsione di competenza previsione di cassa	319.363.994,97	295.394.533,10 462.134.024,30	271.173.497,04	144,523.317,26

	O PREVISIONE ANNO 2027
	PREVISIONE ANNO 2026
	PREVISIONE ANNO P
PREVISIONI	DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO
RESIDUI PRESUNTI AL	DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO
	DENOMINAZIONE
	TITOLO

(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. Se il bilancio di previsione è approvato depoi il 31 dicembre, indicare 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 depoi il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli recedenti on imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'anni imputazione agli esercizi successivi determinato di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'utimo consuntivo approvazo derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

# Allegato n.9- Bilancio di previsione

# BILANCIO DI PREVISIONE SPESE

		RESIDIN PRESINTIAL		THE PROPERTY OF THE PROPERTY O			
MISSIONE,	DENOMINAZIONE	TERMINE DELL'ESERCIZIO		DELL'ANNO PRECEDENTE			
PROGRAMMA, TITOLO		PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE(1)			10.461.107,50	10.523.328,53	10.523.328,53	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO(2)	ZATO E NON CONTRATTO(2)		00'0	0,00	000	00'0
MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101 PROGRAMMA 01	Oreani istituzionali						
TITOLO 1	Spese correnti	4.838.200,71	previsione di competenza	7.059.423,60	32.558.067.66	8.337.031.60	6.767.073.60
			di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	00'0
			previsione di cassa	11.322.340,29	37.396.268,37		
TOTALE PROGRAMMA	Organi istituzionali	4.838.200,71	previsione di competenza	7.059,423,60	32.558.067,66	8.337.031,60	6.767.073,60
			di cui già impegnato*		0.00	0.00	0.00
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	0.00
			previsione di cassa	11.322.340,29	37.396.268,37		
0102 PROGRAMMA 02	Segreteria generale						
TITOLO 1	Spese correnti	00'0	previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00	00'0
			di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	00.00
			previsione di cassa	2.000,00	2.000,00		
TOTALE PROGRAMMA							
02	Segreteria generale	0,00	previsione di competenza	2.000,00	2.000,00	2.000,00	00,0
			di cui già impegnato*		0000	00'0	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	000
			previsione di cassa	2.000,00	2.000,00		
0103 PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
TITOLO 1	Spese correnti	810.234,97	previsione di competenza	1.745.017.55	1.310.017.55	1.310.017.55	19.000.00
			di cui aià impegnato*		000	000	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	000	00%	00.0	00'0
				2000	2000	On'o	00,0
			previsione di cassa	2.199.316,59	2.120.252,52		

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI AL		PREVISIONI DEFINITIVE			
PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	810.234,97	previsione di competenza	1.745.017,55	1.310.017,55	1.310.017,55	19.000,00
			di cui già impegnato*		00'0	000	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	000	000	00'0	00'0
			previsione di cassa	2.199.316,59	2.120.252,52		
0104 PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		5 2 2				
TITOLO 1	Spese correnti	00'0	previsione di competenza	1.420.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	0,00	000
			previsione di cassa	1.420.000,00	1.000.000,00		
TOTALE PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	00'0	previsione di competenza	1.420.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
{			di cui già impegnato*		000	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	00'0
			previsione di cassa	1.420.000,00	1.000.000,00		
0105 PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
TITOLO 2	Spese in conto capitale	25.578,30	previsione di competenza	00'000'69	79.000,00	79.000,00	5.000,00
			di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00,00	00'0	00'0
			previsione di cassa	72.000,00	104.578,30		
TOTALE PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	25.578,30	previsione di competenza	00'000'69	79.000,00	79.000,00	5.000,00
			di cui già impegnato*		000	00'0	000
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	00'0
			previsione di cassa	72.000,00	104.578,30		
0108 PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi						
TITOLO 1	Spese correnti	110.150,63	previsione di competenza	265.000,00	200.000,00	200.000,00	2.000,00
			di cui già impegnato*		00'0	00,00	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	00'0
			previsione di cassa	311.177,59	310.150,63		
TOTALE PROGRAMMA	Statistica e sistemi informativi	110.150,63	previsione di competenza	265.000,00	200.000,00	200.000,00	2.000,00
8			di cui già impegnato*		00'0	000	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	000	00'0	00'0	00'0
			previsione di cassa	311.177,59	310.150,63		
0110 PROGRAMMA 10	Risorse umane						
TITOLO 1	Spese correnti	7.796.098,22	previsione di competenza	6.531.121,37	3.011.963,09	3.011.963,09	1.971.441,87

Ricore umane  Ricore unane  Ri	MISSIONE,	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		PREVISIONI DEFINITIVE			
A distance number   1796,096,21   previsione di competenza   1025,045,45   11380,013   1771,446,29	PROGRAMMA, TITOLO		PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
A   Ristore unmore   2794-084,2   previsione of cross   10.050-04.94   10.896-06.13   1.871-146.94   1.871-14				di cui già impegnato*		00'0	0.00	000
Matient   Mati				di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	000
A this section number   7.7% 69% 2.2   Provisione di competenza   6 ciu gigli impegnant*   0,00				previsione di cassa	10.639.634,94	10.808.061,31		8
Mirit serving general	TOTALE PROGRAMMA 10	Risorse umane	7.796.098,22	previsione di competenza	6.531.121,37	3.011.963,09	3.011.963.09	1.971.441.87
Altri servici general   1.040 Activate				di cui già impegnato*		900	, 000	
Mich serving general    Speak correction   231.445.57   previsione of cases   16.659.645,94   16.868.664,31   10.000.000   10.0000.000				di cui fondo pluriennale vincolato	0.00	000	00'0	00'0
A Miri servial general    Speak convenii   Steak conven				previsione di cassa	10.639.634,94	10.808.061,31	00'0	00,0
Speac corrential   321.445,57   pervisione of competents   650.00,00   490.00,00   10.00   1	DIII PROGRAMMA II	Altri servizi generali						
A Attriversity general    Servicia istituzionali, general    Servicia istituzionali	TTOLO 1	Spese correnti	321.445,57	previsione di competenza	00'000'099	490.000,00	490.000.00	000
A litri servicia generali   331.445.57   previsione di cana   834.658.84   811.445.37   90.00   90.00     A litri servicia generali   Servicia generali generali generali generali   Servicia generali ge				di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
Altri servizi general   321.445.57   previsione di competenza   824.658.84   811.445.57   previsione di competenza   650.000,00   400.000,00   400.000,00     Servizi infinzionali, generali e di gestione   13.901.708.40   previsione di competenza   17.741.562.52   38.651.048.50   0.00   0.00     Syece in conto capitale e tatale del territorio e dell'umbiente   1899.090,39   previsione di cassa   3.592.183.00   0.00   0.00   0.00     Syece in conto capitale   1.899.090,39   previsione di cassa   3.592.183.00   0.00   0.00   0.00     Altri servizi generali, protezione   1.899.090,39   previsione di cassa   3.592.183.00   0.00   0.00   0.00     Altri protetic, parels internal, protezione   1.899.090,39   previsione di cassa   3.592.183.00   0.00   0.00   0.00     Altri fondo plantemale vincolato   1.899.090,39   previsione di cassa   3.592.183.00   0.00   0.00   0.00     Altri fondo plantemale vincolato   1.899.090,39   previsione di cassa   3.592.183.00   0.00   0.00   0.00     Altri fondo plantemale vincolato   3.592.183.00   0.00   0.00   0.00     Altri fondo plantemale vincolato   3.744.647,42   1.899.090,39   0.00   0.00     Altri fon				di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	00'0
A Altri serviri general    Serviri general    Serviri general    Serviri general    Serviri general    Serviri determine of cases   25,000,000   20,000,000   0,000   0,000     Decriptione of cases   25,000,000   0,000   0,000   0,000     Serviri determine of cases   25,000,000   25,000,000   0,000   0,000     Serviri determine of cases   25,000,000   25,000,000   0,000   0,000   0,000     Serviri determine of cases   25,000,000   25,000,000   25,000,000   0,000   0,000     Serviri determine of cases   25,000,000   25,000,000   0,000   0,000   0,000     Serviri determine of cases   25,000,000   25,000,000   0,000   0,000   0,000     Serviri determine of cases   25,000,000   25,000,000   0,000   0,000   0,000   0,000   0,000     Serviri determine of cases   25,000,000   25,000,000   0,00				previsione di cassa	824.658,84	811.445,57		
Servizi istituzionali, generali e di gestione   13.901.708,40   previsione di cassa   824.688,44   811.445.57   9.764.51     Servizi istituzionali, generali e di gestione   13.901.708,40   previsione di cassa   824.688,44   811.445.57   9.764.51     Servizi istituzionali, generali e di gestione   13.901.708,40   previsione di cassa   26.791.128,25   32.521.56,70   0.00   0.00     Sviluppo sostenibile e tutchi del territorio e dell'ambiente   1.899.090,39   previsione di cassa   3.592.183.00   0.00   0.00   0.00     Spezi in conto capitale   1.899.090,39   previsione di cassa   3.744.647,42   1.899.093,39   0.00   0.00   0.00     Are proteite, parchi instrati, protezione   1.899.090,39   previsione di cassa   3.744.647,42   1.899.090,39   0.00   0.00   0.00     Are proteite, parchi instratifi, protezione   1.899.090,39   previsione di cassa   3.744.647,42   1.899.090,39   0.00   0.00   0.00     Are proteite, parchi instratifi, protezione   1.899.090,39   previsione di cassa   3.744.647,42   1.899.090,39   0.00   0.00   0.00     Are proteite parchi instratifi protezione   1.899.090,39   previsione di cassa   3.744.647,42   1.899.090,39   0.00   0.00   0.00     Are proteite parchi instratifi protezione   1.899.090,39   previsione di cassa   3.744.647,42   1.899.090,39   0.00   0.00   0.00     Are proteite parchi instratifi protezione   1.899.090,39   0.00   0.00   0.00   0.00   0.00     Are proteite parchi instratifi protezione   0.00	OTALE PROGRAMMA 1	Altri servizi generali	321.445,57	previsione di competenza	650.000,00	490.000,00	490.000,00	000
Servizi iscittuzionali, generali e di geatione   13.901.708,40   previsione di cassa   8.458,84   811,445,57   9.00   9.00				di cui già impegnato*		0.00	000	900
Servici istituzionali, generali e di gestione   13.901,708,40   previsione di cassa   824,688,84   811,445,57     Servici istituzionali, generali e di gestione   13.901,708,40   previsione di cassa   17.741,562,52   38,651,648,50   144,00,012,34   9.764,51     Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'umbiente   1.899,090,39   previsione di competenza   26.791,128,42   25.252,756,70   0,00   0,00     Spese in conto capiale   1.899,090,39   previsione di competenza   3.592,183,00   0,00   0,00   0,00     Spese in conto capiale   1.899,090,39   previsione di competenza   3.744,647,42   1.899,090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   1.899,090,39   previsione di cassa   3.744,647,42   1.899,090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   1.899,090,39   previsione di cassa   3.744,647,42   1.899,090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   1.899,090,39   previsione di cassa   3.744,647,42   1.899,090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   1.899,090,39   previsione di cassa   3.744,647,42   1.899,090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   1.899,090,39   previsione di cassa   3.744,647,42   1.899,090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   1.899,090,39   previsione di cassa   3.744,647,42   1.899,090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   1.899,090,39   previsione di cassa   3.744,647,42   1.899,090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   3.891,090,39   1.899,090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   3.891,090,39   3.991,090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   3.891,090,39   3.991,090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   3.891,090,39   3.991,090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   3.991,090,39   3.991,090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   3.991,090,39   3.991,090,39     Are protette, protectione   3.991,090,39   3.991,090,39     Are protectione   3.991,090,39   3.991,090,39     Are protectione   3.991,090,39   3.991,090,39     Are protectione   3				di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	000	0.00	000
Servizi istituzionali, generali e di gestione   13,901,708,40   previsione di competenza   17,741,562,52   38,651,048,30   14,450,012,24   9,764,51				previsione di cassa	824.658,84	811.445,57	•	
Styliuppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente   1,899,090,39   previsione di cassa   3,592,183,00   0,00   0,00   0,00	OTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	13.901.708,40	previsione di competenza	17.741.562,52	38.651.048,30	14.430.012,24	9.764.515.47
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente   1,899,090,39   previsione di cassa   2,6791,128,25   22,522,756,70   0,000				di cui già impegnato*		0,00	0,00	000
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente   1.899.090.39   previsione di cassa   26.791.128,35   52.552.756,70				di cui fondo pluriennale vincolato	000	0,00	00'0	00'0
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente         Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente         1.899.090,39         previsione di competenza         3.592.183.00         0,00<				previsione di cassa	26.791.128,25	52.552.756,70		
Difess del suolo         1.899.090,39         previsione di competenza         3.592.183.00         0,00         0,00           Spese in conto capitale         di cui già impegnato*         0,00         0,00         0,00           di cui fond o pluriennale vincolato         0,00         0,00         0,00           previsione di cassa         3.744.647.42         1.899.090,39         0,00           di cui già impegnato*         0,00         0,00         0,00           di cui già impegnato*         0,00         0,00         0,00           Aree protette, parchi naturali, protezione         di cui fondo pluriennale vincolato         0,00         0,00           previsione di cassa         3.744.647,42         1.899.090,39         0,00	MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ar	mbiente					
Spese in conto capitale         1.899,090,39         previsione di cui già impegnato* di cui già impegnato*         3.592.183,00         0,00         0,00           di cui fondo pluriennale vincolato         2,744,647,42         1,899,090,39         0,00         0,00           Previsione di cui già impegnato*         3,744,647,42         1,899,090,39         0,00           Arre protette, parchi naturali, protezione         di cui già impegnato*         0,00         0,00         0,00           previsione di cassa         3,744,647,42         1,899,090,39         0,00         0,00           previsione di cassa         3,744,647,42         1,899,090,39         0,00	901 PROGRAMMA 01	Difesa del suolo						
A companies	TOLO 2	Spese in conto capitale	1.899.090,39	previsione di competenza	3.592.183,00	00'0	0.00	00'0
A   Difesa del suolo   0,000   0,000   0,000   0,000     Previsione di cassa   3.744.647,42   1.899.090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   Are protette, parchi naturali, par				di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
A   Difesa del suolo   1.899.090,39   previsione di competenza   3.592.183,00   0,00   0,00     di cui fondo pluriennale vincolato   0,00   0,00     Are protette, parchi naturali, protezione   Are protette, parchi naturali, protezione   1.899.090,39     Are protette, parchi naturali, protezione   1.899.090,39   1.				di cui fondo pluriennale vincolato	000	00'0	00'0	00'0
A   Difesa del suolo   1.899.090,39   previsione di competenza   3.592.183,00   0,00   0,00      di cui già impegnato*   0,00   0,00     di cui fondo pluriennale vincolato   0,00   0,00     previsione di cassa   3.744.647,42   1.899.090,39     naturalistica e forestazione   1.899.090,39   1.899.090,39				previsione di cassa	3.744.647,42	1.899.090,39		
di cui già impegnato* 0,00 0,00  di cui fondo pluriennale vincolato 0,00 0,00 0,00  previsione di cassa 3.744.647,42 1.899.090,39  Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	OTALE PROGRAMMA	Difesa del suolo	1.899,090,39	previsione di competenza	3.592.183,00	00'0	00'0	00'0
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione				di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione				di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	000	00'0	00'0
				previsione di cassa	3.744.647,42	1.899.090,39		
	005 PROGRAMMA 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE OTTET O CTI		DELL'ANNO PRECEDENTE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
INCORPORATE, III OF		SI RIFERISCE IL BILANCIO		IL BILANCIO (2)	ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
TITOLO 1	Spese correnti	43.942.658,69	previsione di competenza	185.875.055,27	178.393.447,69	178.393.447,69	70.605.545,04
			di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	000
			previsione di cassa	199.600.811,07	222.336.106,38		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	17.624.714,65	previsione di competenza	21.581.902,33	3.351.708,58	3.351.708,58	0.00
	8		di cui già impegnato*		00'0	00'0	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	00'0
			previsione di cassa	22.020.771,66	20.976.423,23		
TOTALE PROGRAMMA	Aree protette, parchi naturali, protezione		•				
92		61.567.573,34	previsione di competenza	207.456.957,60	181.745.156,27	181.745.156,27	70.605.545,04
			di cui già impegnato*		00'0	00'0	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	000
			previsione di cassa	221.621.582,73	243.312.529,61		
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e	63.466.463,73	previsione di competenza	211.049.140,60	181.745.156,27	181.745.156,27	70.605.545,04
			di cui già impegnato*		000	00'0	000
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	0,00	0,00
			previsione di cassa	225.366.230,15	245.211.620,00		
MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
1503 PROGRAMMA 03	Sostegno all'occupazione						
TITOLO 1	Spese correnti	480.053,24	previsione di competenza	5.105.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00
			di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	00'0
			previsione di cassa	5.349.229,17	5.285.053,24		
TOTALE PROGRAMMA	Sostegno all'occupazione	480.053,24	previsione di competenza	5.105.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00
0			di cui già impegnato*		00'0	000	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	000
			previsione di cassa	5.349.229,17	5.285.053,24		
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	480.053,24	previsione di competenza	5.105.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00
	•		di cui già impegnato*		00'0	00'0	000
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	000
			previsione di cassa	5.349.229,17	5.285.053,24		
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE			
	-	SI RIFERISCE II, BILANCIO		QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI
1601 PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			(4)	Calon Original	AININO 2026	ANNO 2027
TITOLO 2	Spese in conto capitale	18.035.000,00	previsione di competenza	18.000.000,00	0.00	9	S
			di cui già impegnato*		00'0	000	000
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	000	0.00	00.00
			previsione di cassa	18.035.000,00	18.035.000,00	10	000
TOTALE PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	18.035.000,00	previsione di competenza	18.000.000,00	000	90 0	900
			di cui già impegnato*		900	Ports	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	00.0	00'0	000	000
			previsione di cassa	18.035.000,00	18.035.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	18.035.000.00	proviolena di competenza				
	•		di eni ciù incompetenza	18.000.000,00	00'0	00'0	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato		00'0	00'0	00'0
			previsione di cassa	00,00	000	00'0	00'0
			previsione di cassa	18.035.000,00	18.035.000,00		
OF THOUSAND	FORDI E ACCANIONAMENTI						
2001 PROGRAMMA 01	Fondo di riserva						
1000111	эрезе соптепц	00'0	previsione di competenza	615.000,00	750.000,00	750.000.00	303 256 75
			di cui già impegnato*		000	000	0.00
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	0.00
			previsione di cassa	615.000,00	750.000,00		
TOTALE PROGRAMMA Fondo di riserva	Fondo di riserva	00'0	previsione di competenza	615.000,00	750.000,00	750.000,00	303.256.75
			di cui già impegnato*		0.00	000	000
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	000	0.00	0.00
			previsione di cassa	615.000,00	750.000,00		
2002 PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti						
TITOLO 1	Spese correnti	00'0	previsione di competenza	443.908,77	50.000,00	20.000.00	175 000 00
			di cui già impegnato*		00'0	00:00	0000
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00:0	00.0
			previsione di cassa	443.908,77	00'0		
TOTALE PROGRAMMA Fondo svalutazione crediti	Fondo svalutazione crediti	0,00	previsione di competenza	443 908 77	00 000 05	00 000 02	
			di cui aiù immonata		00,000,00	20.000,00	175.000,000
			di cui fondo pluriennale vincolato	000	0000	00'0	000
			previsione di cassa	443 908 77	00'0	0,00	00'0
					0000		

MISSIONE,		TERMINE DELL'ESERCIZIO		DELL'ANNO PRECEDENTE			AL CONTRACTOR OF THE PARTY OF T
PROGRAMMA, TÍTOLO	DENOMINAZIONE	PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
2003 PROGRAMMA 03	Altri fondi						
TITOLO 1	Spese correnti	00'0	previsione di competenza	9.150.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00
			di cui già impegnato*		00'0	0000	000
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	00'0
			previsione di cassa	9.150.000,00	9.000.000,00		
TOTALE PROGRAMMA	Altri fondi	000	previsione di competenza	9.150.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00
03			di cui già impegnato*		00'0	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	000
			previsione di cassa	9.150.000,00	9.000.000,00		
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	00'0	previsione di competenza	10.208.908,77	9.900.000,00	9.900.000,00	9.578.256,75
			di cui già impegnato*		00'0	00'0	000
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	000
			previsione di cassa	10.208.908,77	9.750.000,00		
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI						
9901 PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro						
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	10.635.999,35	previsione di competenza	48.850.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
			di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	000	00'0	00'0	00'0
			previsione di cassa	57.234.844,59	60.405.999,35		
TOTALE PROGRAMMA	Servici ner conto terri . Partite di viro	10.635.999,35	previsione di competenza	48.850.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
01			di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	00'0
			previsione di cassa	57.234.844,59	60.405.999,35		
OO THOUSAND A STROET	IZdat Otivoo dad iziixdas	10.635,999,35	previsione di competenza	48.850.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZITER CONTO LENZI		di cui già impegnato*	11 o 11 de 10 de 1	00'0	00'0	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	0,00
			previsione di cassa	57.234.844,59	60.405.999,35		
TIMOTODIA GITATION		106.519.224.72	previsione di competenza	310.954.611,89	284.871.204,57	260.650.168,51	144.523.317,26
IOIALE MISSION			di cui già impegnato*		00'0	00'0	000
			di cui fondo pluriennale vincolato	000	000	00,0	0,00
			previsione di cassa	342.985.340,93	391.240.429,29		

MISSIONE,	MINISTER PROPERTY.	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO		PREVISIONI DEFINITIVE			
PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		106.519.224,72	previsione di competenza	321.415.719,39	295.394.533,10	271.173.497,04	144.523.317,26
			di cui già impegnato*		00,0	00'0	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	00'0	00'0
			previsione di cassa	342,985,340,93	391.240.429,29		SH.

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

# BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

		RESIDUI PRESUNTI AL		PREVISIONI			
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	DELL'ESERINE DELL'ESERINE PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2025 PREVISIONE ANNO 2026 PREVISIONE ANNO 2027	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	535.077,40	00'0	00'0	00'0
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	00'0	00'0	00'0	00'0
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		previsione di competenza	00'0	00'0	00'0	0.00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	8.000.000.00	39.221.036,06	5.000.000,00	5.000.000,00
	<ul> <li>di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)</li> </ul>		previsione di competenza	00'0	00'0	00'0	00'0
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	00'0	00'0	00'0	00'0
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2025		previsione di cassa	27.782.474,92	36.149.210,26		
		110,327,001,93	previsione di competenza previsione di cassa	247.058,247,23	320.075.427,25	203.748.425,26	78.098.317,26
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	5.155.394,67	previsione di competenza	13.500.670,34	11.655.071,78	11.655.071,78	10.655.000,00
			previsione di cassa	18.216.652,86	12.084.483,93	8 1	
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	40.878.122,24	previsione di competenza previsione di cassa	1.420.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2,176.780,62	previsione di competenza previsione di cassa	48.850.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
TOTALE TITOLI		164,537,299,52	previsione di competenza previsione di cassa	310.828.917,57	266.173.497,04 425.984.814,04	266.173.497,04	139.523.317,26
TOTALE GENERA	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	164.537.299,52	previsione di competenza previsione di cassa	319.363.994,97	295.394.533,10	271.173.497,04	144.523.317,26

(1) Se it bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni a 31 dicembre dell'anno in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato deporto del previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio del bilancio del bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli prevesioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio del bilancio di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli prevesioni del respirato del previsione del prevesioni del previsione del previsione del prevesioni del prevesione presunto di amministrazione presunto di amministrazione presunto del prevesione presunti da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione presunto del finanziamento delle finalità cui sono destinate.

# BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

		RESIDUI PRESUNTI AL	PREVISIONI			
ттого	DENOMINAZIONE	DELL'ESRICIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026   PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		10.461.107,50	10.523.328.53	10.523.328,53	00'0
11701.0 1	<b>Spese corrent</b>	58.679.633,23 previsione di competenza di cui giù impegnato* di cui jondo pluriennale vincolato previsione di cassa	218.861.526,56 0,00 241.878.077.26	231.670.495,99 0.00 0.00 290.350,129,22	207.449.459,93	94.748.317,26 0,00 0,00
ттого 2	Spese in conto capitale	37.584.383,34 previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	43,243,085,33	3.430.708,58 0,00 0,00 41.015,091.92	3.430.708,58	00'0 00'0 00'0
ттого 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	11.820.723,02 previsione di competenza di cui già impegnato* di cui Jondo pluriennale vincolato previsione di cassa	48.850.000,00 0,00 57.234.844,59	49.770.000,00 0,00 0,00 61.590,723,02	49.770.000,00 0,00 0,00	49.770.000,00 0,00 0,00
тотале птош		108.084.739.59 previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	310.954.611,89 0,00 342.985.340,93	284.871.204,57 0,00 0,00 392.955.944,16	260,650.168,51 0,00 0,00	144.523.317,26 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	JE DELLLE SPESE	108.084.739,59 previsione di competenza di cui giù impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	321.415.719,39 0,00 342.985,340,93	295.394.533,10 0,00 0,00 392.955.944,16	271.173.497,04 0,00 0,00	144.523.317,26 0,00 0,00

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

# BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

		DESTRIT PRESTINIT AT					
RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		DEFINATIVE DELI'ANTO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			10.461.107.50	10.523.328,53	10.523.328,53	00'0
	DESCRIPTION DESCRIPTION OF THE PART OF THE			0,00	0,00	00'0	00'0
TOTALE MISSIONE	Servizi istituzionali, generali e di gestione	13.910.126,14	previsione di competenza	17.741.562.52	0£ 8F0 159 8£	14 430 017 24	The STS AND 0
5		\$3.			00'0	00'0	00'0
			at cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 26.791.128,25	0,00 52.561.174,44	00'0	00'0
TOTALE MISSIONE	Seilmne coctenibile a treale del teoritorio e dell'imitiante						
60	Symppo sostenoue e tuteta aet territorio e aett ambiente	63.730.219,34	previsione di competenza	211.049.140,60	181.745.156,27	181.745.156,27	70.605.545,04
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	00'0	99'0	0000
			previsione di cassa	225.366.230,15	245.475.375,61	anta	2000
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	588.671,09	previsione di competenza	5.105.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00
			di cui già impegnato*	4 4 4	00'0	00'0	00'0
			at cui Jondo piurtennate vincotato previsione di cassa	5.349.229,17	5.393.671,09	00'0	00'0
					Section Committee of the Committee of th		
TOTALE MISSIONE	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	18.035.000,00	previsione di competenza	18.000.000,00	0.00	0.00	000
91			di cui già impegnato"		00'0	00'0	0.00
			di cui fondo pluriennale vincolato	00,00	00,00	00'0	00'0
		*	negation of cases	on'one recover	00,000,000		
TOTALE MISSIONE	HANDET NOGER TOOT OF INVOICE		•				
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsione di competenza	10.208.908,77	9.900.000,00	9.900.000,00	9.578.256,75
			at cui gia impegnato* di cui fondo nluriennole vincolato	000	00'0	00'0	00'0
			previsione di cassa	10.208.908,77	00'000'000'00	oo'n	00'0
TOTALE MISSIONE	SERVIZI PER CONTO TERZI	11.820.723,02	previsione di competenza	48.850.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
`			di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	00'0	00'0
			previsione di cassa	Colono, Control	04.350.725,042		
TOTALE MISSIONI		108,084,739,59	previsione di competenza	310.954.611,89	284.871.204,57	260.650.168,51	144.523.317,26
			di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
			di cui fondo pluriennale vincolato	00'0	0,00	00'0	00'0
			Province of constant				
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	BELLE SPESE	108.084.739,59	previsione di competenza	321.415.719,39	295.394.533,10	271.173.497,04	144.523.317,26
			di cui già impegnato*		00'0	00'0	00'0
			ai cui Jondo piuriennaie vincolato previsione di cassa	342,985,340,93	392.955.944,16	0000	00'0

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

# QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	36.149.210,26								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		29.221.036,06	5.000.000,00	5.000.000,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE(1)		10.523.328.53	10.523.328.53	000
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		00'0	00'0	00'0					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		00'0	00'0	00'0					
					DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		00'0	00'0	0.00
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	00'0	00'0	00'0	00'0	TITOLO 1 - Spese correnti	290.350.129,22	231.670.495,99	207.449.459,93	94,748.317,26
					- di cui fondo pluñennale vincolato		00'0	00'0	00'0
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	320.075.427,25	203.748.425,26	203.748.425,26	78.098.317.26			3.		
717OLO 3 - Entrate extratributarie	12.084.483,93	11.655.071,78	11.655.071,78	10.655.000,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	41.878.122,24	1,000,000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	41.015.091,92	3.430.708,58	3.430.708,58	2.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		00'0	00'0	00'0
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	00'0	00'0	00'00	00'0	TITOLO 3 - Spese per incremento attività	00'0	00'0	00'0	00'0
					- di cui fondo pluriennale vincolato		00'0	00'0	00'0
TOTALE ENTRATE FINAL	374 638 611 42	20 795 505 310	216 403 497 04	26 715 537 08	TOTAL E OPECE CINAL	111 165 271 14	73 101 307	12 071 000 011	70 000 000
	ariconomic to	and Chromenty	F0,175-505-014	07,125,51,50	O ALE SPESS TINALI		/5,101,552	10,880,108,51	94.753.317,20
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	00'0	00'0	00'0	00'0	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0.00	00'0	00'0	0.00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	00'0	00'0	00'0	00'0	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute	00'0	00'0	00'0	00'0
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	51.946.780,62	49.770.000,00	49,770,000,00	49.770.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	61.590.723,02	49.770.000,00	49,770.000,00	49.770.000,00
Totale titoli	425.984.814,04	266.173.497,04	266.173.497,04	139.523.317,26	Totale titoli	392,955,944,16	284.871.204,57	260.650.168,51	144.523.317,26
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	462.134.024,30	295.394.533,10	271.173.497,04	144.523.317,26	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	392.955.944,16	295.394.533,10	271.173.497,04	144.523.317,26
Fondo di cassa finale presunto	69.178.080,14								

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

## BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)

(solo per le Regioni)				
EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	29.221.036,06	5.000.000,00	5.000,000,00
Ripiano disavanzo presunto di arministrazione esercizio precedente (1)	(-)	10.523.328,53	10.523.328,53	0,00
Fondo pluricanale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	215.403.497.04	215.403.497,04	88.753.317,26
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	(+)	0,00	0,00	8550
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	(+)	1.000.000,00	10000	0,00
Entrate în c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
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	(+)	270000	0,00	0,00
Spese correnti	5533	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	231.670.495,99	207.449.459,93	94.748.317,26
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)		0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennole vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	li	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 estincione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
- in cui per estazione anticipata di prestati		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
follows deplots				3.000,00
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	
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	200000	0,00
Entrate in conto capitale (titolo.4)	(+)	1.000,000,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	98327	11.73 P. (11.50	1.000.000,00	1.000.000,00
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 accessioni 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
	(-)	1.000,000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Spees in conto capitale	(-)	3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato		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	1	0,00	19500000	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	1000	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
	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-3.430.708,58	-3.430.708,58	-5.000,00
Jillizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	2/37			
ondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
ondo 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
ntrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
pese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
	855	0,00	0,00	0,00
ntrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(4)	0,00	0,00	
pese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0.00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato	1000	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		-0,00	-0,00	0,00
			-1,-0	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)		- 10		
A) Equilibrio di parte corrente tilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità		3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
ondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
ntrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0.00
nitrate titoli 1-2-9 non samitane con spectneo vincolo di destinazzone nitrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
	(-)	0,00	0,00	100
pese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
ondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	755166	0,00
pese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	( <del>+</del> )	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura deeli investimenti nlurien.	11	squad .	0,00	0,00

Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien

3.430.708,58

3,430,708.58

5.000,00

<sup>(\*\*)</sup> în 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 del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguitono dell'anno precedente a seguitono dell'anno precedente del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguitono dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

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

(2) Corrispondoso 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 corrispontivo 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 el nuncia dei saldi di parte corrente in termini di competenza el nuncia dei saldi di parte corrente in termini di competenza el nuncia dei saldi di parte corrente in termini di competenza el nuncia dei saldi di parte corrente in termini di competenza el nuncia consenza el nuncia dei saldi di parte corrente in termini di competenza el nuncia consenza el n

# TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)

)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	59.060.880,88
-)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	3.186.801,82
-)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	202.419.977,92
)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	186.820.114,31
)	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	77.847.546,31
	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	13.350.000,00
	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
	Incremento del 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

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 (4)		4.675.982,52
Fondo contenzioso (5)		700.000,0
Altri accantonamenti (5)		79.096.409,03
	B) Totale parte accantonata	84.472.391,55
Parte vincolata		
Altri vincoli		1.071.811,82
	C) Totale parte vincolata	1.071.811,82
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-21.046.657,06
	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)		

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanz	o di amministrazione presunto 0,00

<sup>(1)</sup> 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 ... indicata nel prospetto del risultato di amministrazione del consuntivo o 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 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 2023.
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.
(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

# Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (\*)

Capitolo di spesa	Descrizione	Riscrse accanionate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -¹)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	accontinumenti che	amministrazione	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bitancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(1)
Fondo contenzioso U4101010402	FONDO CONTENZIOSO	600,000,00	0,00	0,00	100.000,00	700.000,00	0,00
Totale Fondo contenzio	90	600.000,00	0,00	0,00	100.000,00	700.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia U4101010401	esigibilità (3) FONDO CREDITI DI DUBIA ESIGIBILITA:	4.675.982,52	0,00	0,00	0,00	4.675.982,52	
Totale Fondo crediti di d	dubbia esigbilità	4.675.982.52	0,00	0,00	0,00	4.675.982,52	0,00
Altri accentonamenti(4) U1010201003 U3101010106	ACCANTONAMENTO PER T.F.R. MATURATO (vedi capitolo di ENTRATA E305999999) Restituzione fondi por ex decreto regione 2072/2017	59.875.372.97 24.221.036.06	-5.000.000,00 0,00	0,00	0,00	54.875.372,97 24.221,036,06	5,000,000,00
Totale Altri accantonam	enti	84.096.409,03	-5,000,000,00	0,00	0,00	79.096.409,03	29.221.036,06
Totale		89.372,391,55	-5.000.000,00	0,00	100,000,00	84.472.391,55	29.221.036,06

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

Cap. di entrata	Destr.	Capitolo di Spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministarzione al 1/1/2024	Entrate vincolate accertate nell'eserciaio 2024 (dati presunti)	Impegni presund eserc. 2024 Manaciai de sontrate vincolate acertate nell'secretio e da quote vincolate el cirilatio di amministrazione (dati presundi)	Fordo plur, vinc, al 31/12/204 financiate da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolata del risultato di amministrazione (dati presanti)	Concellation and Teaction 2024 discount of the Concellation and SU122224 financial of elimination del vincolate da sport should be exercise and exercise and exercise of the e	Carcellazione nell'exercizio 2024 di cunceltazione diminazione del vincolo impegin finanziazia da diminazione del vincolo impegin finanziazia da requore del ricultazione (-) ricuclato depo cancellazione (-) l'approvazione del cancellazione (-) l'approvazione del cancellazione (-) l'approvazione del cancellazione (-) l'approvazione del di pessivi finanziati (2023 se non reimegranti da risorse vincolate (-) nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate presunts a 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione di p
				(9)	(4)	(3)	(p)	(6)	9	(Appropriately Contributed to	
Altri vincoli E0101010301	LIN YIRODI EDIDIOIOO   FURESTE REGIONALI IN USO ALL'AZIBNDA CALABRIA VERDE FORESTE REGIONALI IN USO ALL'AZIBNDA CALABRIA VERDE	U1205060402	RUMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI PROCESATI A SEGUITO DELLA GESTIONE ERE, ENTITALMONO PROCESTALLE REGIONALE, ENTO IN 1905 ALL'AZIENDA CALABRIA, VERDE ERX ART: 12 COMMA 4.1.E. 12/2011.	4.720,55	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	4.720,55	4,720,55
E0201010102	TRASFBRIMENTO REGIONALE FOR LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - SPESE GENERALI EX FONDO SOLLIEVO	U1205060402	KINBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI INCASATI A SEGUTO DELLA GESTONE DEI PATERINONO FORESTA IE REGIONALE, DATO IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA PEDDE IES, ARI, 12 COMINA 4 LR. 250113)	35.600,72	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	35.600,72	35.600,72
E0301010101	Canoul per Concession Amuali	U1205060402	RIMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALARRIA DEI PROVENTI INCASSATA A SEGUINO DELLA GESTIONE DEL PATRIKONIO FORESTALE REGIONALE DATO IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VEBDE (EX ART. 12 COMMA 4. LR. 25/2013)	23.325,04	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	23.325.04	23,325,04
E0301010201	Cannai per Concessone Partemali	U1205060402	RIMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI INCASATA REGUID DELLA REZIONE DEL PATRIMONIO PORBSTALE REGIONALE DATO IN USO ALL'AZENDA CALABRIA VERDE (EX ART. 12 COMMA 4 LR. 337013)	1.008.165,51	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	1.008.165,51	1.008.165,51
Totale altri vincoli (h/5)	di (h/5)			1.071.811,82	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	1.071.811,82	1.071.811,82
Totale risorse via	Totale risorse vincolate (h=h/1+h/2+h/3+h/4+h/5)			1.071.811,82	00'0	00'0	00'0	00'0	0.00	1.071.811.82	1 071 811 62

Plode gate acceptable optimizative reconstruction delappy (VI)	orn
trials quote accuments ngoathanti le thères vecedut da tradonissum (#2).	9030
Pelak quote gecantean equadant le fince e bechae da financiament (12)	000
Sobile spools incombrant regrandum to character viscosites dall'ease (A4)	00'0
Totals quies increasered regumelant for morne vaccolus, da plan (art.)	1,071,011,02
Patoli queta accusaramia el pasidanti la riserax viambain (IPDI-402-404-405)	LATISHESE
Make more extendated a liggs alsum at spelic the sons state agents de accustonamen (01bit-VI)	m(o
COVE CATES OF MENDERS OF PRODUCES AND SECURITY OF STATES OF STATES OF SECURITY AND SECURITY OF SECURIT	000
Dala nissou varcelare da Gasazberreto al sette di spotte de esso vast agpeto de labagiasamenti (07-601-10)	979
Folde more viscoldes SallTate al sens of spelle the sens rate agants it accessoranam (PA-tyt-tyt)	ner'o
Fitter manne vincedure for alone of ments fit species class some egyptite fit accombanances (03)-03-03-03-03-03-03-03-03-03-03-03-03-03-	0070
caste riseree checkete of notice ill specie che casa stata eggetto di accassamenti (1-0-0). <sup>24</sup>	95.0

# 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	Spese impegnate negli esercizi precedenti con	Quota del fondo pluriennale vincolato al	Spese che si prevede di im	pegnare nell'esercizio 2025, c con imputazion	Spese che si prevede di Impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :	ando pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31
		dell'eserazio 2024	copertura costutta dal fondo pluricanale vincolato e imputate all'esercizio 2025	J. drembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2056 e successivi	2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	dicembre dell'esercizio 2025
		(a)	(9)	(c)=(a) - (b)	(p)	(e)	Φ	(8)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f) $+(g)$
	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
10	Organi istituzionali	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	0,00	00 0
05	Segreteria generale	0.00	00'0	00'0	000	00'0	000	00'0	00'0
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
3	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
92	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
80	Statistica e sistemi informativi	00'0	00'0	00°0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
10	Risorse umane.	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
Ξ	Altri servizi generali	0.00	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	000	00'0
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
60	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10	Difesa del suolo	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
90	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	0,00	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00°0	00'0	0,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il Iavoro e la fornazione professionale Sostegno all'occupazione	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
10	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca Svilumo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	900	000	000	W				
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
10	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre	Spese impegnate negli esercizi precedenti con	Quota del fondo pluriennale vincolato al	Spese che si prevede di im	pegnare nell'esercizio 2025, con copertura c con imputazione agli esercizi :	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :	ndo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31
		deli esercizio 2024	oppriva continua da fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e riuviata all'esercizio 2026 e successivi	2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	dicembre dell'esercizio 2025
		(a)	(9)	(c)=(a) - (b)	(p)	(e)	Φ	(8)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f) + (g)
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
10	Fondo di riserva	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
05	Fondo svalutazione crediti	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	0000	00'0
03	Altri fondi	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	0.00	00'0
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
66	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
10	Servizi per conto terzi - Partite di giro	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
N.D.	). MISSIONE N.D NON DEFINITO						2		
D.	NON DEFINITO	00'0	0,00	00'0	00'0	00'00	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE N.D NON DEFINITO	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0

L'importo TOTALE' d'ell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c'eapitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizio in corso di gestione imputati agli esercizio in corso di gestione. Se il bilancio dopo il 31 dicembre, indicare l'importo della l'importo della finanzione agli esercizio in corso di gestione. Se il bilancio dopo il 31 dicembre, indicare l'importo della rimporto della rim (a) (q)

Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolano 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 caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia. (6)

Per cissenar ital information in spesa relative al fondo plurienmale 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+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g). E

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\*

definitions and accessed and a		MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre	Spese impegnate negli esercizi precedenti con	Quota del fondo pluriennale vincolato al	Spese che si prevede di im	pegnare nell'esercizio 2026, ι con imputazion	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :	ndo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31
Contact Automatical parameter of parameter and parameter			aci escrato 2025	Condo pluriemale vincolato e imputate all'esercizio 2026	J. dicembre dell'sercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	dicembre dell'esercizio 2026
Comparison   Com			(a)	(q)	(c)=(a) - (b)	(p)	(e)	Ø	(8)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f) + (g)
Experimental control of the contro	10	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
Septime parameter	10	Organi istituzionali	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	000	90 0	90.0
Contractive control (national perpenantice)   Contractive control (national perpenantice)   Contractive control (national perpenantice)   Contractive control (national perpenantice)   Control (national perpen	02	Segreteria generale	00'0	00'0	00'0	0,00	00'0	000	00:0	000
Control of the internal control statistic st	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
Statistical bits of cannot all statement of personal statement of the cannot are included by the cannot ar	8	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
Statistics sistemativity	90	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	00'0	00'0	00'0	00'0	000	00'0	00'0	00'0
Main commission of the commi	80	Statistica e sistemi informativi	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
Attribution of processing statements of processi	10	Risorse umane	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
TOTALE MISSIONE 89 - Subjeys parametrial to genitorial and provisibility approximation and p	=	Altri servizi generali	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	000	00'0
Autocology 69 - Solitype sericability of nuclea del territorie =   Autocology 69 - Solitype sericability of nuclea del territorie =   Autocology 69 - Solitype sericability of nuclea del territorie =   Autocology 69 - Solitype sericability of territorie =   Autocology 69 - Agricology 69 - Solitype sericability of territorie =   Autocology 69 - Agricology 69 - Solitype sericability of territorie =   Autocology 69 - Agricology		TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	0,00
Difficient det stands   Diff	60	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
A tree process, put in subtralli, protectione naturalistics of incentations   0,00	10	Difesa del suolo	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	0.00	00'0
OFFILE MISSIONE 69 - Shilpape sostenibile e until del territorio e del filmabiente         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentari e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentaria e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentaria e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentaria e pecca.         Quad del territorio e del sistema agricultamentaria e pecca.         Quad del territorio e del territorio e del sistema agricultamentaria e pecca. <t< td=""><td>50</td><td>Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione</td><td>00'0</td><td>00'0</td><td>00'0</td><td>00'0</td><td>00'0</td><td>0000</td><td>00'0</td><td>00'0</td></t<>	50	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	0000	00'0	00'0
MISSIONE 15 - Politiche per il Itanore e la formazione professionale Sossegno all'occapacione         0,00 <t< td=""><td></td><td>TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</td><td>00'0</td><td>00'0</td><td>00'0</td><td>00'0</td><td>90'0</td><td>00'0</td><td>90'9</td><td>00'0</td></t<>		TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	00'0	00'0	00'0	00'0	90'0	00'0	90'9	00'0
TOTALE MISSIONE 18 - Politiche per il lavora e la formazione         0,00	15 03	MISSIONE 15 - Politiche per il Iavoro e la formazione professionale Sostegno all'occupazione	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca         0.00		TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e         0,00	16 01	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	00'0	00'0	00'0	000	000	900	00.0	o o
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali     0,00     0,00     0,00     0,00     0,00     0,00     0,00       TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali     0,00     0,00     0,00     0,00     0,00		TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	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	18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	00'0	00'0	00'0	0.00	00'0	00'00	00'0	000
		TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre	Spese impegnate negli esercizi precedenti con	Quota del fondo pluriennale vincolato al	Spese che si prevede di im	pegnare nell'esercizio 2026, con copertura c con imputazione agli esercizi :	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :	ndo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31
		dell'esercizio 2025	Coperura costituta dal Condo pluriemale vincolato e imputate all'esercizio 2026	J. uterimre dell'sercizio 2025, non destinata ad esserc utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	dicembre dell'esercizio 2026
		(a)	(9)	(c)=(a) - (b)	(p)	(e)	Φ	(8)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f) +(g)
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
10	Fondo di riserva	00'0	00'0	0000	00'0	00'0	00'0	00'0	00'00
02	Fondo svalutazione crediti	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
03	Altri fondi	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
\$							100,000		110000
10	Servizi per conto terzi - Partite di giro	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
ğ	MISSIONE N.D NON DEFINITO								
D.		00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE N.D NON DEFINITO	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0

Limporo TOTALE' dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c'eaptinale" iscriite in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio in costo di gestione imputata algi esercizi precedenti con imputata del recorresti precessivi mancia dell'esercizio in cosso di gestione si prate all'esercizio in cosso di gestione. Sel la bilancio dell'esercizio in cosso di gestione sel provisione approvato dopo il al dicembre, indicare l'importo dell'esercizio incurata 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 ral caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione. (a)

Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale i 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 caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia. Indicare l'impron presuno alla data del 31 diccembre N.1 delle spese impegnate negli esercizio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui indicare la differenza tri riesidui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

**a b** 

Per ciascuan riga, iniciare 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+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g). 3

Il prospetto è compilato con riferimento a cisacon 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	Spese impegnate negli esercizi precedenti con	Quota del fondo pluriennale vincolato al	Spese che si prevede di im	pegnare nell'esercizio 2027, c	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato	ando pluriennale vincolato	Fondo pluriennale
		dell'esercizio 2026	copertura costituita dal	_		con imputazion	con imputazione agli esercizi :		vincolato al 31
			fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	dell'esercizio 2026, non destinata ad esere utilizzata anel'esercizio 2027 e riaviata all'esercizio 2028 e successivi	2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	dicembre dell'esercizio 2027
		(a)	(9)	(c)=(a) - (b)	(p)	(e)	W	(8)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f) +(g)
ē	o to anchange								
0		00'0	000	000	8	90.0	60	e e	
02	Segreteria generale	00'0		00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	0000
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	000
8	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0000	00'0	00'0	00'0	000	00'0	00'0	000
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
80	Statistica e sistemi informatívi	00'0	000	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
10		000	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
Ξ	Altri servizi generali	0.00	0,00	00'0	00'0	000	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	00'0	00'0	00'0	90'0	00'0	00'0	00'0	00'0
60	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10	Difesa del suolo	00'0	00'0	00'0	00'0	000	00'0	000	00'0
02	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	00'0	00'0	00'0	00'0	00"0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	0,00
15 03	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale Sostegno all'occupazione	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	0000	000	000
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
91	MISSIONE 16 - Agricolura, politiche agroalimentari e pesca								
10	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	0,00
18		on out of the control							
6	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	00'0	00'0	00'0	00:00	00*0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	00'0	0000	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre	Spese impegnate negli esercizi precedenti con	Quota del fondo pluriennale vincolato al	Spese che si prevede di im	pegnare nell'escrcizio 2027, con copertura c con imputazione agli esercizi :	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :	ndo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31
	N .	dell'esercizio 2026	opperura costituita dal fondo pluriemale vincolato e imputate all'esercizio 2027	J. utenture dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e ritviata all'esercizio 2028 e successivi	2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	dicembre dell'esercizio 2027
		(a)	(9)	(c)=(a) - (b)	(p)	(e)	Ŵ	(8)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f) +(g)
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
10	Fondo di riserva	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
05	Fondo svalutazione crediti	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
03	Altri fondi	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
96 10	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI Servizi per conto terzi - Partite di giro	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
N. D.	. MISSIONE N.D NON DEFINITO NON DEFINITO	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE N.D NON DEFINITO	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0

L'importo TOTALE' dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c'eapitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma degli impegni assunti negli esercizio in corso di gestione imputati agli esercizio in corso di gestione imputati agli esercizio in corso di gestione. Finale di consone agli esercizio in corso di gestione. Sei bilancio di previsione dell'esercizio in corso di gestione. Sei bilancio di previsione degli esercizio degli esercizio in corso di gestione. Sei bilancio di previsione dell'esercizio in corso di gestione. Sei bilancio di previsione dell'esercizio con imputatione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di precoratamento straordinario dell'insercio non si approvado dopo il riacceramento straordinario del resona dell'esercizio (a)

Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale i 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 cronopogognamma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nora integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia. **@** 6

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 di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g). Ξ

Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

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

		110 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	203.748.425,26	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	203.748,425,26	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	570.000,00	50.000,00	50.000,00	8,77 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	20.000,00	0,00	0,00	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	11.065.071,78	0,00		0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	11.655.071,78	50,000,00	0,00	0,00 %
7,000,000,000,000	Entrate in conto capitale	11.033.071,78	30.000,00	50.000,00	0,43 %
4020000					
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	216.403.497,04	50.000,00	50.000,00	0,02 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	215.403.497,04	50.000,00	50.000,00	0,02 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.000,000,00	0,00	0,00	0,00 %

<sup>\*</sup> 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 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	203.748.425,26	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	203.748.425,26	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	570.000,00	50.000,00	50.000,00	8,77 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	20.000,00	00,0	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	11.065.071,78	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	11.655.071,78	50.000,00	50.000,00	0,43 %
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***	216.403.497,04	50.000,00	50.000,00	0,02 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**	215.403.497,04	50.000,00	50.000,00	0,02 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00 %

<sup>\*</sup> 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 riguardante le entrate di dubbia esigibilità nel 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	78.098.317,26	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	78.098.317,26	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	695.000,00	175.000,00	175.000,00	25,18 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	20.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	9.940.000,00	0,00	0,00	0.00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	10.655.000,00	175.000,00	175.000,00	1,64 %
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0.00	0.00 %
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			0,00 %
		ASSESSED.	0,00	0,00	0,00 %
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4030000	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Altri trassferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	89.753.317,26	175.000,00	175.000,00	0,19 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	88.753.317,26	175.000,00	175.000,00	0,20 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00 %

<sup>\*</sup> 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 riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

# ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

CODICE	DESCRIZIONE MISSIONE	CODICE PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	SPESE 2025*	SPESE 2026	SPESE 2027
10	Servizi istituzionali, generali e di gestione	90	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	00'000'62	79.000,00	5.000,00
60	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	92	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	3.351.708,58	3.351.708,58	00'0
			TOTALE	3,430,708,58	3.430.708,58	5.000,00

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

TITOLO		PREVISIONI ANNO 2025	I ANNO 2025	PREVISION	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISION	PREVISIONI ANNO 2027
CATEGORIA	DENOMINAZIONE	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2010100	TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	203.748.425,26	203.748.425,26	203.748.425,26	203.748.425,26	78.098.317,26	78.098.317,26
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	30.039.819,10	30.039.819,10	30.039.819,10	30.039.819,10	5.207.069,10	5.207.069,10
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	173.708.606,16	173.708.606,16	173.708.606,16	173.708.606,16	72.891.248,16	72.891.248,16
2000000	TOTALE TITOLO 2	203.748.425,26	203.748.425,26	203.748.425,26	203.748.425,26	78.098.317,26	78.098.317,26
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3010000	TIPOLOGIA: 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	570.000,00	570.000,00	570.000,00	570.000,00	695.000,00	695.000,00
3010100	Vendita di beni	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	165.000,00	165.000,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	20.000,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	455.000,00	455.000,00	455.000,00	455.000,00	480.000,00	480.000,00
3030000	TIPOLOGIA: 300 Interessi attivi	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3030300	Altri interessi attivi	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3050000	TIPOLOGIA: 500 Rimborsi e altre entrate correnti	11.065.071,78	11.065.071,78	11.065.071,78	11.065.071,78	9.940.000,00	9.940.000,00
3050200	Rimborsi in entrata	2.005.071,78	2.005.071,78	2.005.071,78	2.005.071,78	835.000,00	835.000,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c	00'000'090'6	9.060.000,00	9.060.000,00	9.060.000,00	9.105.000,00	9.105.000,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	11.655.071,78	11.655.071,78	11.655.071,78	11.655.071,78	10.655.000,00	10.655.000,00
	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
4030000	TIPOLOGIA: 300 Altri Trasferimenti in conto capitale	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						

TITOLO		PREVISIONI ANNO 2025	ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	ANNO 2027
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
9010000	TIPOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	37.700.000,00	37,700.000,00	37.700.000,00	37.700.000,00	37.700.000,00	37.700.000,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
9020000	TIPOLOGIA: 200 Entrate per conto terzi	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00
9020400	Deposito di/presso terzi	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	10.170.000,00	10.170.000,00	10.170.000,00	10.170.000,00	10.170.000,00	10.170.000,00
0000006	TOTALE TITOLO 9	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
	TOTALE TITOLI	266.173.497,04	266.173.497,04	266.173.497,04	266.173.497,04	139.523.317,26	139.523.317,26

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

7		PREVISION	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISION	PREVISIONI ANNO 2026	MOTSTAND	T ANIMO GOOD
SIM	MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Totale	di cui non ricorranti	Totale	7	FREVISION	FREVISIONI ANNO 2027
	Countries institutionally account to the			Totale	- at cat non reorrent	Lotate	- di cui non ricorrenti
	PROGRAMMA 01 - Organi istituzionali						
101	Redditi da lavoro dipendente	254.000,00	254.000,00	254.000,00	254.000,00	249.000,00	249.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00	16.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.609.500,00	4.609.500,00	4.609.500,00	4.609.500,00	3.044.542,00	3.044.542,00
109	Altre spese correnti	27.678.567,66	27.678.567,66	3.457.531,60	3,457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60
01	TOTALE PROGRAMMA 01	32.558.067,66	32.558.067,66	8.337.031,60	8.337.031,60	6.767.073,60	6.767.073,60
	PROGRAMMA 02 - Segreteria generale						
103	Acquisto di beni e servizi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	00'0	00,00
02	TOTALE PROGRAMMA 02	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	00'0	00'0
	PROGRAMMA 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	18.000,00	18.000,00	18.000,00	18.000,00	00'0	00'0
103	Acquisto di beni e servizi	1.080.017,55	1.080.017,55	1.080.017,55	1.080.017,55	19.000,00	19.000,00
107	Interessi passivi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	00'0	00'0
110	Altre spese correnti	210.000,00	210.000,00	210.000,00	210.000,00	00'0	00'0
03	TOTALE PROGRAMMA 03	1.310.017,55	1.310.017,55	1.310.017,55	1.310.017,55	19.000,00	19.000,00
	PROGRAMMA 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
104	Trasferimenti correnti	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
04	TOTALE PROGRAMMA 04	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	PROGRAMMA 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
202	Investimenti fissi lordi	79.000,00	79.000,00	79.000,00	79.000,00	5.000,00	5.000,00
92	TOTALE PROGRAMMA 05	79.000,00	79.000,00	79.000,00	79.000,00	5.000,00	5.000,00
	PROGRAMMA 08 - Statistica e sistemi informativi						
103	Acquisto di beni e servizi	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	2.000,00	2.000,00
80	TOTALE PROGRAMMA 08	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	2.000,00	2.000,00

MICS	MEGIONI BBOCBAMMI E MACBOACOBECATI NI CRECA	PREVISION	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISION	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	I ANNO 2027
CITAL	SICH, INCOMMUNE MACACACAMEGA II DI SI ESA	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
	PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
101	Redditi da lavoro dipendente	2.006.441,87	2.006.441,87	2.006.441,87	2.006.441,87	1.951.441,87	1.951.441,87
103	Acquisto di beni e servizi	975.521,22	975.521,22	975.521,22	975.521,22	20.000,00	20.000,00
109	Altre spese correnti	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	00'0	00'0
10	TOTALE PROGRAMMA 10	3.011.963,09	3.011.963,09	3.011.963,09	3.011.963,09	1.971.441,87	1.971.441,87
	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali						
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	60.000,00	00'000'09	00'000'09	00'000'09	000	00'0
103	Acquisto di beni e servizi	430.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00	00'0	00'0
=	TOTALE PROGRAMMA 11	490.000,00	490.000,00	490.000,00	490.000,00	0,00	00'0
01	TOTALE MISSIONE 01	38.651.048,30	38.651.048,30	14.430.012,24	14.430.012,24	9.764.515,47	9.764.515,47
	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
	PROGRAMMA 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
101	Redditi da lavoro dipendente	144.569.490,53	144.569.490,53	144.569.490,53	144.569.490,53	59.768.543,84	59.768.543,84
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.140.955,09	11.140.955,09	11.140.955,09	11.140.955,09	3.153.999,13	3.153.999,13
103	Acquisto di beni e servizi	2.668.002,07	2.668.002,07	2.668.002,07	2.668.002,07	2.668.002,07	2.668.002,07
104	Trasferimenti correnti	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
110	Altre spese correnti	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
202	Investimenti fissi lordi	3.351.708,58	3.351.708,58	3.351.708,58	3.351.708,58	000	00'0
90	TOTALE PROGRAMMA 05	181.745.156,27	181.745.156,27	181.745.156,27	181.745.156,27	70.605.545,04	70.605.545,04
60	TOTALE MISSIONE 09	181.745.156,27	181.745.156,27	181.745.156,27	181.745.156,27	70.605.545,04	70.605.545,04
	Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
	PROGRAMMA 03 - Sostegno all'occupazione						
101	Redditi da lavoro dipendente	4.454.999,00	4.454.999,00	4.454.999,00	4.454.999,00	4.454.999,00	4.454.999,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	350.001,00	350.001,00	350.001,00	350.001,00	350.001,00	350.001,00
03	TOTALE PROGRAMMA 03	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00
15	TOTALE MISSIONE 15	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00

MIS	MISSIONI. PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISION	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISION	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISION	PREVISIONI ANNO 2027
	The control of the co	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorronti
						7000	- מו כמו וומוו ווכמנוגעוו
	FONDI E ACCANTONAMENTI						
	PROGRAMMA 01 - Fondo di riserva						
110	Altre spese correnti	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	303.256,75	303.256.75
10	TOTALE PROGRAMMA 01	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	303.256,75	303.256,75
	PROGRAMMA 02 - Fondo svalutazione crediti						
110	Altre spese correnti	50.000,00	50.000,00	50.000,00	20.000,00	175.000,00	175.000,00
02	TOTALE PROGRAMMA 02	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	175.000,00	175.000,00
	PROGRAMMA 03 - Altri fondi						
101	Redditi da lavoro dipendente	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
110	Altre spese correnti	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
03	TOTALE PROGRAMMA 03	9.100.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00
20	TOTALE MISSIONE 20	9.900.000,00	9,900.000,00	9.900.000,00	9.900.000,00	9.578.256,75	9.578.256,75
	SERVIZI PER CONTO TERZI						
	PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00
702	Uscite per conto terzi	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00
10	TOTALE PROGRAMMA 01	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
66	TOTALE MISSIONE 99	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
	TOTALE	284.871.204,57	284.871.204,57	260.650.168,51	260.650.168,51	144.523.317,26	144.523.317,26

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

Ĺ											
	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	tedditi da lavoro dipendente	Redditi da lavoro Imposte e tasse a Acquisto di beni e dipendente carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti	Trasferimenti di tributi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capítale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	105	107	108	109	110	100
10	I MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.										
10	500-	254,000,00	16.000.00	4.609.500.00					22 620 654 66		
02	2 Segretoria generale			2.000.00					27.078.307.00		32.558.067,66
03	3 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		18.000,00	1.080.017.55			0000000			0000000	2.000.00
8	4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		TC.		1.000.000.00		000000			210.000,00	1.310.017,55
80	8 Statistica e sistemi informativi			200.000,00							1.000.000,00
10	) Risorse umane	2.006.441,87		975.521,22					30,000,00		200,000,000
=	Altri servizi generali		00.000.09	430.000.00					20,000,00		3.011.903,09
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.260,441,87	94.000,00	77.297.038,77	1.000.000.00	0.00	2 000 00	00 0	27 708 567 66	210 000 00	490.000,00
60	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							and a		210,000,000	20.272.040,30
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	144.569.490,53	11.140.955,09	2.668.002,07	20.000.000,00					15,000,00	179 303 447 60
66	Política regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente.									an'mon'es	000
	TOTALE MISSIONE 09 - Svilappo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	144.569.490,53	11.140.955,09	2.668.002,07	20.000.000,00	0,00	0.00	0.00	00.0	15 000 00	178 303 447 69
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									and an artist of the state of t	100000000000000000000000000000000000000
03	Sostegno all'occupazione	4,454,999,00	350.001,00								4 805 000 00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4.454.999,00	350.001,00	00'0	00'0	00'0	000	0.00	0.00	000	4 805 000 00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI									anto.	20000000000
10	Fondo di riserva									750,000,00	00000000
02	Pondo crediti dubbia esigibilità									50,000,00	80,000,000
03	Altri fondi	9.000.000,00								100 000 001	000000000000000000000000000000000000000
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	9.000.000,00	00'0	00'0	0,00	0,00	000	0,00	0.00	900.000,00	9.900.000.00
	TOTALE MACROAGGREGATI	160.284.931,40	11.584,956,09	9.965.040,84	21.000.000,00	00'0	2.000.00	000	27 708 567 66	1 125 000 00	231 670 405 00
								Oct.		00,000,000	60,000,000,000

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

01         MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione         101         102         10           01         Organi istituzionali organi istituzionali, generali e di gestione         16.000.00         16.000.00         4.60           02         Segreteria generale conomica, finanziaria, programmazione e provveditorato         18.000.00         1.08           04         Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato         18.000.00         1.08           05         Statistica e sistemi informativi         18.000.00         1.08           10         Risores umane         2.006.441,87         60.000.00         4.3           11         Alui servizi generali         10.000.00         4.3         60.000.00         7.29           11         Alui servizi generali         10.000.00         1.260.441,87         94.000,00         7.29           12         Aree proteste, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione         11.140.955,09         2.66           13         Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostemibile e turela del territorio e dell'ambiente         144.569.490,53         11.140.955,09         2.66           14         170TALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e turela del territorio e dell'ambiente         1144.569.490,53         11.140.955,09         2.266	254.000.00 254.000.00 2.006.441.87 2.260.441.87	16.000,00 18.000,00 60.000,00 94.600,00	4.609.500,00 2.000,00 1.080.017,55 200.000,00 975.521,22 430.000,00	1.000.000,000	105					
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione         4.66           Organi istituzionali         254.000,00         16.000,00         4.66           Segreteria generale         1.08         1.08         1.00           Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato         1.08         1.00         1.08           Statistica e sistemi informativi         Statistica e sistemi informativi         2.006.441,87         97           Riscose umane         Altri servizi generali         4.000,00         4.3           TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente         1.245.69.490,53         11.140.955,09         2.66           Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente         144.569.490,53         11.140.955,09         2.266           TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente         144.569.490,53         11.140.955,09         2.266	254,000,000 2,006,441,87 2,260,441,87	16.000,000 18.000,000 60.000,000	4.699.500,00 2.000,00 1.080.017,55 200.000,00 975.521,22 430.000,00	1.000.000,00		107	108	109	110	100
Organi istituzionali	254,000,00 2,006,441,87 2,260,441,87	16.000,000 18.000,000 60.000,000	4.609.500,00 2.000,00 1.080.017,55 200.000,00 975.521,22 430.000,00	1.000.000,00						
Segreteria generale   Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato   Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato   Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali   Statistica e sistemi informativi   Risorse umane   Altri servizi generali   TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione   MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione   Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente   TOTALE MISSI	2.006.441,87	18.000,00	2.000,00 1.080.017,55 200.000,00 975.521,22 430.000,00	1.000.000,00				3.457.531,60		8.337.031,60
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato         18,000,000         1.           Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali         2.006.441,87         60,000,00           Statistica e sistemi informativi         2.006.441,87         60,000,00           Altri servizi generali         2.260.441,87         94,000,00           TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente         11.140,955,09         2.           Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione         11.140,955,09         2.           Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente         144.569.490,53         11.140,955,09           TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente         144.569.490,53         11.140,955,09	2.006.441,87	18.000,000	1.080.017,55 200.000,00 975.521,22 430.000,00	1.000.000,00						2.000,00
Statistica e sistemi informativi   Risorse umane	2.006.441,87	60.000,00	200.000,00	1.000.000,00		2.000,00			210.000,00	1.310.017,55
Risorse umane     Altri servizi generali     TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione     Altri servizi generali     TOTALE MISSIONE 02 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.006.441,87	60.000,00	200.000,00 975.521,22 430,000,00							1.000.000,00
Risorse umane   Altri servizi generali   2.006.441,87   66.000,00   7.	2.006.441,87	60.000,00	975.521,22							200.000,00
Altri servizi generali         60.000,00         7.           TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione         2.260.441,87         94.000,00         7.           MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente         144.569.490,53         11.140.955,09         2.           Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente         144.569.490,53         11.140.955,09         2.           TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostemibile e tutela del territorio e dell'ambiente         144.569.490,53         11.140.955,09         2.	2,260,441,87	60.000,00	430,000,00					30.000,00		3.011.963,09
MISSIONE 09 - Servizj isrituzionali, generali e di gestione     2.260.441,87     94.000,00     7       MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente     144.569.490,53     11.140.955,09     2       Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione     Politica regionale unitatia per lo sviluppo sostenibile e tutela del territorio e l'ambiente     144.569.490,53     11.140.955,09     2       TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente     144.569.490,53     11.140.955,09     2	2.260.441,87	94.000.00						į		490.000,00
AMSSIONE 09 - Syiltappo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente  Area protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione Politica regionale unitaria per lo syiluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente  TOTALE MISSIONE 09 - Syiluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente  144.569.490,53 11.140,955,09			7.297.038,77	1.000.000,00	0,00	2.000,00	00'0	3.487.531,60	210.000,00	14.351.012,24
Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e fambiente  TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente  144.569.490,53 11.140,955,09										
Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e fambiente  TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	144.569.490,53	11.140.955,09	2.668.002,07	20.000.000,00					15.000,00	178.393.447,69
144.569.490,53 11.140.955,09										00'0
	144.569.490,53	11.140.955,09	2.668.002,07	20.000.000,00	0,00	00'0	0,00	00'0	15,000,00	178.393.447,69
15 MISSIONE 15 - Politiche per il Iavoro e la formazione professionale										
03 Sostegno all'occupazione 4454999,00 350.001,00	4,454,999,00	350.001,00								4.805.000,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale 4.454.999,00 350.001,00	4.454.999,00	350.001,00	00'0	000	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	4.805.000,00
20 MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI										
01 Fondo di riserva									750,000,00	750.000,00
02 Fondo crediti dubbia esigibilità									50.000,00	50.000,00
00'000'000'6	9.000.000,00								100:000,00	9.100.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI 9,000,000,00 0,00	9.000.000,0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00000006	9.900.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI 160.284.931,40 11.584.956,09 9.96	160.284.931	11.584.956,09	9,965,040,84	21.000.000,00	00'0	2.000,00	00'0	3.487.531,60	1.125.000,00	207.449.459,93

### 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	Imposte e tasse a Acquisto di beni e carico dell'ente 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
10	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
10	Organi istituzionali	249,000,00	16,000,00	3 044 542 00							
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			19 000 00					3.457.531,60		6.767.073,60
콩	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				1 000 000 00						19.000,00
80	Statistica e sistemi informativi			2 000 00							1.000.000,00
10	Risorse umane	1.951,441,87		20.000.00							2.000,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.200.441,87	16.000,00	3.085.542,00	1.000.000.00	00.0	00 0	000	3.457.531.60	000	1.971.441,87
60	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							note.		noto .	7,757,515,47
92	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	59.768.543.84	3.153.999,13	2.668.002,07	5.000.000.00					00 000 31	10 202 202 01
60	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente									00'000'CI	70.005,545,04
	TOTALE MISSIONE 09 - Syiluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	59.768.543,84	3.153.999,13	2.668.002,07	5.000.000,00	0.00	0.00	000	90 0	16,000,00	00,00
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									12,000,00	10.000.545,04
03	Sostegno all'occupazione	4.454.999,00	350,001,00								1 000 000 000
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4.454.999,00	350.001,00	00'0	00'0	0.00	00 0	000	90 0	000	4.805.000,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI							ook.	in the	no'n	4.003.000,00
10	Fondo di riserva									20 220 500	200 0000
05	Fondo crediti dubbia esigibilità									175 000 00	303.236,73
03	Altri fondi	9.000.000,00								100.000.00	1/3.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	9.000.000,00	00'0	00'0	00'0	00'0	0.00	0.00	00.0	578 256 75	9.100.000.00
	TOTALE MACBOACCERCATE	17 640 200 27	21 500 000 13	20 252 527 3	00 000 000 /						Chamain
	THE OWN CONTRACTOR	T / harrows /	2.240.000,12	/0'thc:cc/:c	0.000.000,00	00'0	00'0	00'0	3,457,531,60	593.256,75	94.748.317,26

Allegato n.12/4 al D.L.gs 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
10	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
10	Organi istituzionali	00'0	0,00	00:00	00'0	00.00	000	000
50	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	79.000,00	00,00	00'0	000	00 000 62	000	00'0
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	79.000,00	00'0	00'0	000	29.000.00	90'0	00'0
60	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							2006
05	Arec protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	3.351.708,58	00'0	00'0	00'0	3.351.708.58	000	900
60	Polit	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	000
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3,351,708,58	00'0	00'0	00'0	3.351.708,58	00'0	0.00
	TOTALE MACROAGGREGATI	3.430.708,58	00'0	00'0	00'0	3,430,708,58	00'0	00'0
					•	•		

# 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
10	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
10	Organi istituzionali	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
90	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	79.000,00	00'0	00'0	00'0	79.000,00	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	79.000,00	0,00	00'0	0,00	79.000,00	00'0	00'0
60	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	3.351.708,58	00'0	00'0	00'0	3.351.708,58	00'0	00'0
60	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0	00'0
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.351.708,58	0,00	00'0	00'0	3.351.708,58	00'0	00'0
	TOTALE MACROAGGREGATI	3.430.708,58	00'0	00'0	00'0	3.430.708,58	00'0	00'0

Allegato n.12/4 al D.L.gs 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

0,00	00'0	5.000,00	00'0	00'0	0,00	5.000,00	TOTALE MACROAGGREGATI
00'0	00'0	5.000,000	0.00	00'0	00'0	5.000,00	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione
č	000	9	000	0.00	00'0	00'0	Organi istinizionali
300	302	200	205	204	203	202	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, conerali e di costione
TOTALE Spese per incremento attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	TOTALE Spese in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Altri trasferimenti in conto capitale	Contributi agli investimenti	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI

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

		_			
TOTALE	700		ALC AND HER ALC	49.770.000,00	49,770,000,00
Fondi per conto terzi	702		10.270.000.00	10.270.000.00	10.270.000,00
Uscite per partite di giro	701		39.500.000.00	39.500.000,00	39,500,000,00
MISSIONI E PROGRAMMI\MACROAGGREGATI		99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	01 Servizi per conto terzi - Partite di gino	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	TOTALE MACROAGGREGATI

## 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 1007ALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	39.500.000.00	10.270.000,00	49,770,000,00
TOTALE MACROAGGREGATI	00'000'005'68	10,270,000,00	49,776,000,00

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

49.770.000,00	10.270.000,00	39,500,000,00	TOTALE MACROAGGREGATT
49.770.000,00	10.270.000,00	39.500.000,00	MISSIONE 59 - SERVIZI PER CONTO TERZI Servizi per conto terzi - Partite di giro TOTALE MISSIONE 59 - SERVIZI PER CONTO TERZI
700	702	701	
TOTALE	Fondi per conto terzi	Uscite per partite di giro	MISSIONI E PROGRAMMI \MACROAGGREGATI

99

### SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA

	TITOLJ E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISION	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISION	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISION	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	160.284.931,40	160.284.931,40	160.284.931,40	160.284.931,40	75.423.984,71	75.423.984,71
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.584.956,09	11.584,956,09	11.584.956,09	11.584.956,09	3.520.000,13	3.520.000,13
103	Acquisto di beni e servizi	9.965.040,84	9.965.040,84	9.965.040,84	9.965.040,84	5.753.544,07	5.753.544,07
104	Trasferimenti correnti	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00	21.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
107	Interessi passivi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	00'0	00'0
109	Altre spese correnti	27.708.567,66	27.708.567,66	3.487.531,60	3.487.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60
100	TOTALE TITOLO 1	203.961.928,33	203.961.928,33	203.961.928,33	203.961.928,33	91.290.785,66	91.290.785,66
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi	3.430.708,58	3.430.708,58	3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00	5.000,00
200	TOTALE TITOLO 2	3.430.708,58	3.430.708,58	3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00	5.000,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00
702	Uscite per conto terzi	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00
700	TOTALE TITOLO 7	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
	TOTALE	257.162.636,91	257.162.636,91	257.162.636,91	257.162.636,91	141.065.785,66	141.065.785,66

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

	ENTRATA					SISA ooA Jo19
TITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE		PREVISIONI DE	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIE	COM
CATEGORIA	DESCRIZIONE	PRECEDENTE QUELLO	CASSA	PREVISIONI	PREVISIONI	HO
CAPITOLO		CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		ANNO 2025	ANNO 2026	ode ode
TITOLO -						
TIPOLOGIA -						
CATEGORIA	•					
E0000000201	Giacenza di Cassa	0,00	36.149.210,26	0,00	0,00	
TOTALE CATEGORIA	ORIA	0,00	36.149.210,26	0,00	0,00	
TOTALE TIPOLOGIA	Α .	0,00	36.149.210,26	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO -		0,00	36.149.210,26	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	d correnti					
TIPOLOGIA 101 - Tr	TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche					
CATEGORIA 201	CATEGORIA 2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali					
E0201010104	Risorse Autonome	830.574,00	830.574,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTO PER RILANCIO SETTORE VIVAISTICO E SALVAGUARDIA FORESTE ITALIANE (DECRETO MPAF 677064/2021)					
E0201010105	Risorse Autonome	7.460.915,00	7.460.915,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTO FONDO PER LA VALORIZZAZIONE DELLA MONTAGNA E DELLE AREE INTERNE (DC 8671/2022)					
E0201010402	Risorse Vincolate (Capitolo: U4101010802)	0,00	28.000.000,00	28.000.000,00	28.000.000,00	3.400.000,00
	TRASFERIMENTI REGIONALI PER COPERTURA DEBITI PREGRESSI E PER INTEGRAZIONE PIANI ATTUATIVI ANNI PRECEDENTI					
E0202010101	Risonse Vincolate (Capitolo: U1202050101; U1202060101; U1202070101)	59.519,01	1.666.588,11	1.607.069,10	1.607.069,10	1.607.069,10
	FONDI PER LA GESTIONE DEI LAVORATORI L.S.U. E L.P.U. IN SERVIZIO PRESSO L'AZIENDA CALABRIA VERDE - QUOTA STATO					
E0301011609	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011611)	375.955,22	575.955,22	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	CAMPAGNA INFORMATIVA ANTINCENDIO BOSCHIVO					
E3101011615	Risorse Autonome	232,750,00	465.500,00	232.750,00	232.750,00	0,00
	Trasferimenti per Dispositivi di Sicurezza e da Lavoro Settore AIB e Protezione Civile Fondo Sollievo					
TOTALE CATEG	TOTALE CATEGORIA 2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	8.959.713,23	38.999.532,33	30.039.819,10	30.039.819,10	5.207.069,10
CATEGORIA 201	CATEGORIA 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali					
E0000000102	APPLICAZIONE AVANZO PER LIQUIDAZIONE T.F.R. AL PERSONALE DIPENDENTE (RIDUZIONE RELATIVO ACCANTONAMENTO).	0,00	0,00	29.221.036,06	5.000.000,00	5.000.000,00
E0001010101	Risona Vincolula (Canitola: 17101010003)	1 565 879 40	5.268.130.95	3.702.251.55	3.702.251.55	1.085.000,00
	TRSFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - SPESE GENERALI FORESTAZIONE					

THOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE		PREVISIONI DI	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIE	RIE
CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	NSIEM Aoo A Prot. N
E0201010102	Risorse Autonome	444,423,37	1,619,120,21	1.174.696,84	1.174.696,84	1000
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - SPESE GENERALI EX FONDO SOLLIEVO					ヤノレ
E0201010201	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010101; U3101010102; U3101010103)  TRSFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - MANODOPERA FORESTAZIONE	50.219.333,32	153.305.808,19	103.086.474,87	103.086.474,87	AIЯ8. 30\7 <u>1</u> 1
E0201010202	Risorse Autonome	0,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	
	TRASFERIMENTI REGIONALI PER PREMIO AGLI ADDETTI ALLA LOTTA INCENDI BOSCHIVI					
E0201010205	Risorse Autonome	35.626,92	3.516.610,92	3.480.984,00	3.480.984,00	3.480.984,00
	TRASFERIMENTI REGIONALI EX LEGGE 15/2008					
E0201010301	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010201; U3101010202; U3101010203)	13.958.970,12	46.660.838,28	32.701.868,16	32,701,868,16	14.710.000,00
	TRSFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - MANODOPERA EX FONDO SOLLIEVO					
E0201010302	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010105)	11.557.903,13	14.135.065,00	2.577.161,87	2.577.161,87	0,00
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - FORNITURE BENI E SERVIZI FORESTAZIONE					
E0201010303	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010204)	602.000,00	1.419.546,71	817.546,71	817.546,71	0,00
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - FORNITURE BENI E SERVIZI EX FONDO SOLLIEVO					
E0201010304	Risorse Autonome	76.085,71	76.085,71	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTO SOMME PER PIANI DI GESTIONE FORESTALE					
E0201010401	Risorise Vincolate (Capitolo: U3101010301; U3101010302; U3101010303; U3101010305; U3101010306)	492.374,15	9.992.374,15	9.500.000,00	9,500,000,00	9.500.000,00
	ASSEGNAZIONE FONDI PER IL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE L.R. 31/2009					
E0201010601	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010501; U3101010502; U3101010503)	115.058,91	862.941,81	747.882,90	747.882,90	747.882,90
	ASSEGNAZIONE FONDI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI					
E0201010901	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010902)	125.000,00	125.000,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTO SOMME PER PRESTAZIONE DI SERVIZI PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE COINVOLTO NELLA CAMPAGNA AIB					
E0201020101	Risorise Vincolate (Capitolo: U1202010101; U1202010501; U1202010601; U1202020101; U1202030101)	584.849,68	6.584.849,68	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
	ASSEGNAZIONE FONDI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE SOPPRESSE COMUNITA: MONTANE					
E0202020101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1202050101; U1202060101; U1202070101; U1202080101)	590.396,17	1.348.385,43	757.989,26	757.989,26	757.989,26
	FONDI PER LA GESTIONE DEI LAVORATORI L.S.U. E L.P.U. IN SERVIZIO PRESSO L'AZIENDA CALABRIA VERDE - QUOTA REGIONE					

ППОГО		RESIDUI PRESUNTI AL		PREVISIONI D	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIE	RIE
CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	A ooA A ooA Prot. N ĕĕ
E0202020201	Risorse Autonome	18.000.000,00	18.000.000,00	0,00	0,00	7AD 1088 1. 43
	PSR Calabria 2014-2022 Attuazione Misura 8 Intervento 8.1.1 Imboschimento e creazione di aree boscate; e Intervento 8.3.1 Prevenzione dei danni da incendi e calamita naturali.					30 de 4F4 30 de
E0202020402	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011902)	1.943,724,93	4,193,724,93	2.250.000,00	2.250.000,00	188/ 17 18
	FONDI PER SERVIZIO A.I.B CONVENZIONI (C.F.S VV.F PROTEZIONE CIVILE REGIONALE)					A VE
E0202020901	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101012701)	354,290,49	354.290,49	0,00	0,00	3052 970
	FSC 2007/2013 PIANO DEGLI INTERVENTI PER LA SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA R IDRAULICA DEGLI ALVEL CAPITOLO USCITA U3101012701					=
E0301011612	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011612)	1.327.481,64	2.127.481,64	800.000,00	800.000,00	90.150,00
	TRASFERIMENTO SOMME PER CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO SERVIZIO AIB					
E0302020302	Risorse Autonome	8.784,00	13.284,00	4.500,00	4.500,00	4.392,00
	L.R. 30/2011 Organizzazione corsi Didattici e Potenziamento dei Servizi per la predisposizione delle Tessere per l'esercizio della raccolta di Funghi Epigei					
E3101011603	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011603)	2.154,352,34	4.754.352,34	2.600.000,00	2.600.000,00	2,600,000,00
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B NOLO ELICOTTERI					
E3101011604	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011604)	601.912,56	1.051.912,56	450.000,00	450.000,00	100.000.001
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B MANUTENZIONE AL SISTEMA DI TELECAMERE PER AVVISTAMENTO INCENDI BOSCHIVI					
E3101011605	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011605)	1.725.000,00	2.175.000,00	450.000,00	450.000,00	0,00
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.L.B MANUTENZIONE MEZZI					
E3101011606	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011606)	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.L.B MANUTENZIONE AREE DI STAZIONAMENTO ELICOTTERI					
E3101011607	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011609)	176.591,92	226.591,92	50.000,00	50.000,00	0,00
	TRASFERIMENTO FONDI ADEGUAMENTO SALE OPERATIVE-AIB PIANO ATTUATIVO					
E3101011613	Risorse Autonome	707.250,00	1,414,500,00	707.250,00	707.250,00	0,00
	Trasferimenti per Dispositivi di Sicurezza e da Lavoro Settore AIB e Protezione Civile					
TOTALE CATEGORIA 2	TOTALE CATEGORIA 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	107.367.288,76	281.075.894,92	202.929.642,22	178.708.606,16	77.891.248,16
TOTALE TIPOLOGIA 10	TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	116.327.001,99	320.075.427,25	232.969.461,32	208.748.425,26	83.098.317.26
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	tributarie					
TIPOLOGIA 100 - Ven	TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni					
CAlboonia	CATEGORIA DITUTOS - PENINTA II DENI					

TIPOLOGIA		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE		PREVISIONI D	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIE	JRIE
CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	MA OOA Prot. N
E0101010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	7Ad 1US8 1. 43
	VENDITA DEI PRODOTTI DERIVANTI DA ATTIVITA' SELVICOLTURALI E DA ATTIVITA' DI TIPO AGRONOMICO ESERCITATE NEI TERRITORI DI PROPRIETA' REGIONALE AFFIDATI A CALABRIA VERDE.					30 del HF4
E0101010201	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	A1Я
	VENDITA SELVAGGINA ALLEVATA NELLE AZIENDE FAUNISTICHE COSTITUITE NELLE FORESTE REGIONALI AFFIDATE ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE					5\50: AEB
E0101010301	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	0,00	10.000,00	50.000,00	50.000,00	7200.00 DE
	VENDITA DI MATERIALE LEGNOSO A SEGUITO DELLA GESTIONE DELLE FORESTE REGIONALI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
E0101010401	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	1.025,20	6.025,20	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI POSTIME E SEMI - GESTIONE DEI VIVAI					
TOTALE CATEG	TOTALE CATEGORIA 3010100 - Vendita di beni	1.025,20	16.025,20	65.000,00	65.000,00	165.000,00
CATEGORIA 301	CATEGORIA 3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi					
E0202030101	Risorse Autonome	1.233,00	51.233,00	50.000,00	50.000,00	50,000,00
	PROVENTI A SEGUITO DI CONVENZIONI CON ENTI TERRITORIALI					
TOTALE CATEG	TOTALE CATEGORIA 3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.233,00	51.233,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
CATEGORIA 301	CATEGORIA 3010300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni					
E0301010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	125,00	25.125,00	25.000,00	25.000,00	50.000,00
	Canoni per Concessioni Annuali					
E0301010201	Risonse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	5.016.247,86	770.265,34	430.000,00	430.000,00	430,000,00
	Canoni per Concessioni Pluriennali					
TOTALE CATEO	TOTALE CATEGORIA 3010300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.016.372,86	795,390,34	455.000,00	455.000,00	480,000,00
TOTALE TIPOLOGI	TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.018.631,06	862.648,54	570.000,00	570.000,00	695.000,00
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	nteress) attivi					
CATEGORIA 303	CATEGORIA 3030300 - Altri interessi attivi					
E0301020101	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	Interessi attivi sulle giagenze di cassa.					~
TOTALE CATEG	TOTALE CATEGORIA 3030300 - Altri interessi attivi	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20,000,00
TOTALE TIPOLOGI	TOTALE TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TIPOLOGIA 500 - Ri	TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti					
CATEGORIA 305	CATEGORIA 3050200 - Rimborsi in entrata					
E0302010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205030202; U4101010802)	90.761,94	2.055.833,72	1.965.071,78	1.965.071,78	780,000,00
	ENTRATE DA RIMBORSI DI IVA A CREDITO E RECUPERO IRAP					

		I A BANKING WAS AND				
TIPOLOGIA		TERMINE DELL'ESERCIZIO		PREVISIONI D	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIE	4
CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL. BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI P ANNO 2026	A SIENA A oo A You G
E0302030101	Risorse Autonome	40.000,00	80.000,00	40.000,00	40.000,00	7AC IUS8
	RIMBORSO DEGLI STIPENDI CORRISPOSTI AL PERSONALE DI CALABRIA VERDE IN SERVIZIO PRESSO LA REGIONE CALABRIA					30 P
TOTALE CATEGO	TOTALE CATEGORIA 3959200 - Rimborsi in entrata	130.761,94	2.135.833,72	2.005.071,78	2.005.071,78	ISA Iel
CATEGORIA 30599	CATEGORIA 3059900 - Altre entrate correnti n.a.c					ΑΙЯ 0\Υ I
E0301010301	Risorse Autonome	6.001,67	46.001,67	40.000,00	40.000,00	ZZ 3A
15,520	Proventi vari					025 025
E0302020301	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	40,000,00
	ENTRATE PER VERTENZE LEGALI VINTE DALL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
E305999999	Risorse Vincolate (Capitolo: U1010201003)	0,00	9.000.000,00	9,000,000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
	Entrate per accantonamento T.F.R. maturato nel corso dell'esercizio finanziario di competenza (vedi capitolo USCITA U1010201003)					
TOTALE CATEGO	TOTALE CATEGORIA 3059900 - Altre entrate correnti n.a.c	6.001,67	9,066,001,67	9.060.000,00	9.060.000,00	9.105.000,00
TOTALE TIPOLOGIA	TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	136.763,61	11.201.835,39	11.065.071,78	11.065.071,78	9.940.000,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie	ate extratributarie	5.155.394,67	12.084.483,93	11.655.071,78	11.655,071,78	10.655,000,00
TIPOLOGIA 200 - Contributi apli investimenti	o capitale					
CATEGORIA 40201	CATEGORIA 4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche					
E0202023501	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101013501)	860.000,00	860.000,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTO FONDI FSC 2014/2020 PER ACQUISTO MEZZI					
E4101011607	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011607)	39.406,00	39,406,00	0,00	0,00	0,00
752	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.LB COSTRUZIONE E ADEGUAMENTO PUNTI DI RIFORNIMENTO IDRICO					
E4102050103	Risorse Vincolate (Capitolo: U2102050103; U3101010204)	816.283,40	816.283,40	0,00	0,00	0,00
700	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - ACQUISTO DI MEZZI					
TOTALE CATEGO	TOTALE CATEGORIA 4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.715.689,40	1.715.689,40	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA	TOTALE TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti	1.715.689,40	1.715.689,40	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 300 - Altri	TIPOLOGIA 300 - Altri Trasferimenti in conto capitale C. TTFGODD A 4031000 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni nubbliche					
E0401010100	E0401010100 Risorse Autonome	39.162.432,84	39.162.432,84	0,00	0,00	0,00
E0401010101 1	Rimborso dalla Regione Calabria e dall' A.R.S.S.A. del Trattamento di Fine Rapporto maturato dagli O.T.I. trasferiti. Risorse Autonome	0,00	1.000.000,00	1.000.000.00	1.000.000,00	1.000,000,00
TOTALE CATEGORIA 40	Rimborso dalla Regione Calabria e dall' A.R.S.S.A. del Trattamento di Fine Rapporto maturato dagli O.T.I. trasferiti.	39.162.432.84	40.162.432.84	1.000.000.00	1.000.000.00	1.000.000.00
TOTALE TIPOLOGIA 300	TOTALE TIPOLOGIA 300 - Altri Trasferimenti in conto capitale	39.162.432,84	40.162.432,84	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	ate in conto capitale	40.878.122,24	41.878.122,24	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	nto terzi e partite di giro					
CATEGORIA 9010200 - Ritenute su reddi	OLOGIA 100 - Entrate per partite di giro CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente					
			The second second second			

9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.013.052,46	13.052,46	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011401) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.I O.T.D.) ED IMPIEGATI IN UFFCIO DI CALABRIA VERDE.	E0601011401
11.600.000,00	11.600.000,00	11.600.000,00	11.860.921,73	260.921,73	1 Risorse Vincolate (Capitole: U5101011201; U5101011201) RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.LO.T.D). ED IMPIEGATI IN UFFCIO DI CALABRIA VERDE	E0601011201
10,000,000,00	10.000.000,00	10.000.000,00	10.026,845,66	26.845,66	RISOTSE VINCOLAR (Capitolo: U5101011101)  RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI (Ex S.C.A.U) SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.LO.T.D) ED IMPIEGATI IN UFFCIO DI CALABRIA VERDE.	E0601011101
250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	0,00	I Risonse Vincolaie (Capitolo: U5101011001) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE	E0601011001
1.000.000,00	1.000,000,00	1.000.000,00	1.017.938,00	17.938,00	I Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010901)  VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARARIALI.SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE	E0601010901
750.000,00	750.000,00	750.000,00	750,000,00	0,00	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010801)  RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE	E0601010801
40.000,00	40.000,00	40.000,00	40,000,00	0,00	Risorse Vincolate (Capitolo: US101010701)  RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO.	E0601010701
300,000,00	300.000,00	300.000,00	302.199,00	2.199,00	RISOSSE VINCOLARE (Capitolo: U5101010601) RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO.	E0601010601
)\$20 600.00 4 <b>DE</b>	100,000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	Il Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010501) RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO.	E0601010501
BRIA VEI	150.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00	IL Risorse Autonome RITENUTE ERARIALI SUL TRATTAMENTO ECONOMICO E INDENNITA DI FUNZIONE CORRISPOSTA AL DIRETTORE GENERALE	E0601010201
DA CALA 65UHF4 1. 4330 de	100.000,00	100.000,00	100,000,00	0,00	RISOISE AUIONOME  RITENUTE PER CONTRIBUTI ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI SUL TRATTAMENTO ECONOMICO E INDENNITA: DI FUNZIONE CORRISPOSTI AL DIRETTORE GENERALE	E0601010101
N∃IZA[ A ooA 1 .jon¶	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIE REVISIONI PREVISIONI PRE ANNO 2025 ANNO 2026 AN	PREVISIONI D PREVISIONI ANNO 2025	CASSA	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	DESCRIZIONE	TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO

610.000,00	610.000.00	610,000,00	764.325,23	154.325.23	01 Risonse Vincolate (Capitolo: U5101013401)  RITENUTE ERARARIALI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.	E0601013401
500.000,00	500,000,00	500.000,00	500.000,00	0,00	01 Risorse Vincolate (Capitolo: U5101013301)  RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.	E0601013301
00,000.011	110,000,00	110,000,000	110.000,00	0,00	01 Risorse Vincolate (Capitolo: US101012501) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.	E0601012501
620,000,00	620,000,00	620,000,00	644,449,32	24,449,32	01 Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012401) RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.	E0601012401
300.000,00	300.000.00	300.000,00	300,000,00	0,00	01 Risonse Vincolate (Capitolo: U5101012301)  RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.	E0601012301
15.000,00	15,000,00	15.000,00	15.000,00	0,00	01 Risonse Vineolate (Capitolo: U5101012201) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI	E0601012201
100.000,00	100,000,00	100,000,00	103.016,96	3.016,96	01 Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012001) RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI	E0601012001
60.000,00	60,000,00	60.000,00	60,000,00	0,00	01 Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011901) RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI	E0601011901
540.000,00 <b>90</b>	540.000,00	540,000,00	540,000,00	0,00	01 Risonse Vincolate (Capitolo: U5101011801) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE: (L.R. N. 24/2007).	E0601011801
ABRIA VER 4 del 17/02/202	830,000,00	830.000,00	98,062,000	70.530,85	SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).  101 Risonse Vincolate (Capitolo: U5101011601)  RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).	E0601011601
IAO ∕AO 39UHF 088£	600.000,00	600.000,00	600.000,00	0,00	- 1000 - 1000 - 1000	E0601011501
A coA A coA Prot. N S s	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIE REVISIONI PREVISIONI PRI ANNO 2025 ANNO 2026 AN	PREVISIONI D PREVISIONI ANNO 2025	CASSA	TERMINE  DELL'ESERCIZIO  PRECEDENTE QUELLO  CUI SI RIFERISCE IL  BILANCIO	DESCRIZIONE	TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO
				TA ITNIISSEE IIINII AL		N William

0,00	0,00	0,00	1.587.408,39	1.587.408,39	E0601013701 Risorse Autonome  TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER LA GESTIONE DELLA LIQUIDAZIONE DELL'A.FOR.
2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.010.243,06	10.243,06	E0601013601 Risonse Vincolate (Capitolo: U5101013601; U5101013601)  1VA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015
8.100.000,00	00,000,001.8	8.100.000,00	8.100.825,82	825,82	E0601013201 Risonse Autonome INTROITI IN CONTO SOSPESO, PROVVISORIAMENTE INPUTATI ALLE PARTITE DI GIRO
20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00	E0601013101 Risorse Autonome ONERI VARI RIFERITI A CONTRATTI STIPULATI NELL'INTERESSE DI CALABRIA VERDE
50,000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	CATEGORIA 9029900 - Altre entrate per conto terzi  E0601013001 Risorse Autonome  ALTRE RITENUTE PER RITENUTE PER CONTO TERZI
100.000,00	100,000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	TOTALE CATEGORIA 9020400 - Deposito di/presso terzi
100,000,000	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	E0601012801 Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012801)  DEPOSITI CAUZIONALI
					TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi
39,500,000,00	39.500.000,00	39.500.000,00	40.078,303,35	578.303,35	TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro
1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00	1.602,300,00	2,300,00	TOTALE CATEGORIA 9019900 - Altre entrate per partite di giro
1.500.000,00	1.500.000,00	1.500,000,00	1.502.300,00	2.300,00	ED601012901 Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012901)  PARTITE DI GIRO DIVERSE
100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,000,00	0,00	E0601012701 Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012701) MOVIMENTO FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO
					CATEGORIA 9019900 - Altre entrate per partite di giro
200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	TOTALE CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo
\\$052 \EKDE	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	E0601012601 Risotre Vincolate (Capitolo: U5101012601) RITENUTE (ERARIALI E VARIE) SU PRESTAZIONI PROFESSIONALI
Z0/.					CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo
71  F4   13   13	37.700.000,00	37.700.000,00	38.276.003,35	576,003,35	RITEMUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA: (L.P.U) - Legge 147/2013, Art. I comma 7.  TOTALE CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente
O AC HU88 554	125.000,00	125.000,00	127.724,14	2.724,14	E0601013501 Risorse Vincolate (Capitolo: U5101013501)
A SIEM A ooA Prot. N	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2025	CASSA	PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CAPITOLO DESCRIZIONE
	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIE	PREVISIONI DI		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE	TIPOLOGIA

\$1A VERDE						
144.993.317		295.394.533,10	462.134.024,30 295.394.533,10 271.173.497,04	164.537.299,52	ENERALE	TOTALE GENERALE
A∐   F4   0 0	49.770.000,00	49.770.000,00	51.946.780,62	2.176.780,62	TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	TOTALE TITOLO 9 -
33 133	10.270.000,00	10.270.000,00	11.868,477,27	1.598.477,27	TOTALE TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi	TOTALE TIPOLO
AC 128	10.170.000,00	10.170.000,00	11.768.477,27	1.598.477,27	TOTALE CATEGORIA 9029900 - Altre entrate per conto terzi	TOTALE CAT
AZIEN¶ A oo A Orot. N ĕĕ	PREVISIONI PI ANNO 2026 /	PREVISIONI ANNO 2025	CASSA	PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE II. BILANCIO	TEGORIA DESCRIZIONE  CAPITOLO	CATEGORIA CAPITOLO
ï	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIE	PREVISIONI DE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE	OGIA	TITOLO



### BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI SPESA

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI		MENISIA	PREVISIONI DEI BITANCIO BITRIBITATATA	a avenue
PROGRAMMA		AL TERMINE		DELYZYI	INI DEL BILANCIO PLUK	IENNALE
TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
MISSIONE - PROGRAMMA -						
TITOLO .						
MACROAGGREGATO .	то.					
10000000101	Disavanzo di Amministrazione	00'0	123 328 53	10 523 328 53	10 523 328 53	000
TOTALE MACROAGGREGATO -	GGREGATO.	00'0	123,328,53	10.523.328.53	10.523.328.53	000
TOTALE TITOLO -		00'0	123.328,53	10.523.328.53	10.523 328 53	90 0
TOTALE PROGRAMMA -		00'0	123,328,53	10.523.328,53	10.523.328,53	00'0
TOTALE MISSIONE -		00'0	123,328,53	10.523.328,53	10.523.328,53	00'0
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali	nali, generali e di gestione ni istituzionali					
TITOLO I - Spese correnti	in the second se					
MACROAGGREGA	MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente					
U1101010101	Risorse Autonome	19.098,98	217.098,98	198.000,00	198.000,00	195.000.00
	TRATTAMENTO ECONOMICO COMPRENSIVO DELL'INDENNITA' DI FUNZIONE PER IL DIRETTORE GENERALE - L.R. N. 25/2013 Art. 4 (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1101011001	Risorise Autonome	48.000,00	48.000,00	00'0	00'0	00'0
U1101020101	TRATTAMENTO ECONOMICO PER IL COMMISSARIO STRAORDINARIO (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Autonome	13.387,03	69,387,03	26.000,00	26.000,00	54.000,00
TOTALE MACROAG	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL DIRETTORE GENERALE (SPESE OBBLIGATORIE) TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	80.486,01	334,486,01	254.000,00	254.000,00	249.000,00
MACROAGGREGAT U1101030101	MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente U1101030101 Risorse Autonome	82 177 2	82 177 10	00 000 71	00 000 XI	THE PART OF
		net a see	Det 11177	10.000,00	10,000,00	10.000,00
TOTALE MACROAG	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IR.A.P.) A CARICO DELL'ENTE PER IL DIRETTORE GENERALE TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	5.777.58	21.777,58	16,000,00	16.000,00	16.000,00
MACROAGGREGAT U1205020103	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi U1205020103 Risonse Autonome	000	00 000 \$	00 0000 \$	00 000 \$	0000
	SPEKE PRE CORST DI FORMAZIONE STAGES E SIMILI				000000	onio
U3101011603	STEES TER CURS. DI PORMAZIONE, STAUES, E SIMILI. Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011603)	489.665,96	3.089.665,96	2.600.000,00	2,600,000,00	2.600.000,00
U3101011604	SPESA PER SERVIZIO A.I.B NOLO ELICOTTERI Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011604)	352.138,44	802.138,44	450.000,00	450.000,00	100.000,00
U3101011605	SPESA PER SERVIZIO A.I.B MANUTENZIONE AL SISTEMA DI TELECAMERE PER AVVISTAMENTO INCENDI BOSCHIVI. Risonse Vincolate (Capitolo: E3101011605)	170.538,82	620.538,82	450.000,00	450.000,00	00'0
U3101011606	SPESA PER SERVIZIO A.I.B MANUTENZIONE MEZZI Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011606)	1.200,00	51.200,00	50.000,00	80.000,00	20.000,00
U3101011609	SPESA PER SERVIZIO A.I.B MANUTENZIONE AREE DI STAZIONAMENTO ELICOTTERI Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011607)	34.194,51	84.194.51	20.000,00	50,000,00	00'0
U3101011611	ADEGUAMENTO SALE OPERATIVE-AIB PIANO ATTUATIVO Risorse Vincolate (Capitolo: E0301011609)	16.866,00	216.866,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
U3101011612	CAMPAGNA INFORMATIVA ANTINCENDIO BOSCHIVO Risorse Vincolate (Capitolo: E0301011612)	230.102,49	1.030.102,49	800:000:00	800,000,00	90.150,00
	TRASFERIMENTO SOMME PER CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO SERVIZIO AIB					

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI		PREVISIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	ENNALE
4 7 7 0	DESCRIZIONE	AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U3102020302	Risarse Autonome	3.477,00	7.977,00	4.500,00	4.500,00	4.392,00
	L.R. 30/2011 Organizzazione Corsi didattici e potenziamento dei Servizi per la predisposizione delle Tessere per l'esercizio della raccolta del Fungli Engei					
TOTALE MACROAG	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	1.298.183,22	5.907.683,22	4.609.500,00	4.609.500,00	3.044.542,00
MACROAGGREGAT	MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti	0.00				
0310101010	Kisorse Autonome	3.457.531,62	31.136.099,28	27.678.567,66	3,457,531,60	3.457.531,60
TOTALE MACROAG	Restituzione fondi por ex decreto regione 2072/2017  TOTALE MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti	3.457.531,62	31.136.099,28	27.678.567,66	3.457.531,60	3,457,531,60
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	bese correnti	4.841.978,43	37.400.046,09	32.558.067,66	8.337.031,60	6.767.073,60
TOTALE PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali	01 - Organi istituzionali	4.841.978,43	37.400.046,09	32.558.067,66	8.337.031,60	6.767.073,60
TITOLO 1 - Spese correnti	teria generale Iti					
MACROAGGREGAT	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi					
U1205020102	Risonse Autonome	00'0	2.000,00	2.000,00	2.000,00	00'0
TOTALE MACROAG	SPESE PER ACQUISTO DI LIBRI E ALTRE PUBBLICAZIONI TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	0.00	2.000.00	2,000,00	2 000 00	0.00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	ese correnti	00'0	2.000.00	2.000,00	2.000,00	00'0
TOTALE PROGRAMMA 0102 - Segreteria generale	.02 - Segreteria generale	00'0	2.000,00	2.000,00	2.000,00	00'0
PROGRAMMA 0103 - Gestion TITOLO 1 - Spese correnti	PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato TITOLO 1 - Spese correnti					
MACROAGGREGAT U1205011201	MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente U1205011201 Risorse Autonome	00'0	10.000,00	10.000,00	10.000,00	00'0
U1205030102	IMPOSTE E TASSE GRAVANTI SUI BENI IMMOBILI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE Risorse Autonome	1.613,00	9.613,00	8,000,00	8.000,00	00'0
TOTALE MACROAG	PAGAMENTO IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO SUGLI ATTI STIPULATI DALL'AZIENDA CALABRIA VERDE TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	1.613,00	19.613,00	18.000,00	18.000,00	00'0
MACROAGGREGAT U1101050101	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi U1101050101 Risorse Autonome	9.701,14	29.701,14	20.000,00	20.000,00	17.000,00
U1205010101	SEFSA PER IL PAGAMENTO DEL COMPENSO AL REVISORE DEI CONTI EX ART. 10 L.R. 22/2010 Risore Autonome	129.396,76	324.952,49	195.555,73	195.555,73	00'0
U1205010102	SPESE PER LOCAZIONE DI BENI IMMOBILI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE. Risorse Autonome	12.000,00	24.000,00	12.000,00	12.000,00	00'0
U1205010201	SPESE CONDOMINIALI Risorse Autonome	25.713,26	185.713,26	160.000,00	160.000,00	2.000,00
U1205010202	SPESE PER CONSUMI DI ENERGIA ELETTRICA (SPESE OBLIGATORIE) Risorse Autonome	13.708,76	71.708.76	58.000,00	58.000,00	0000
U1205010203	SPESE PER IL SERVIZIO DI PULIZIA DEGLI IMMOBILI AD USO UFFICIO Risorse Autonome	32.831,78	82.831,78	50.000,00	50.000,00	00'0
U1205010204	SPESE PER CONSUMI DI GAS Risorse Autonome	5.478,10	30.478,10	25.000,00	25.000,00	00.0
U1205010205	SPESE PER ACQUISTO DI MATERIALE DI PULIZIA Risorse Autonome	13.632,39	31.632,39	18.000,00	18.000,00	00'0
U1205010206	SPESA PER IL PAGAMENTO DEI CANONI PER FORNITURA ACQUA POTABILE Risors Autonome	00'0	3.084,00	3.084,00	3.084,00	00'0
	SPESA PER FORNITURA DI GASOLIO DA RISCALDAMENTO					

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI		PREVISIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLUBIENNALE	ENNALE
PROGRAMMA		AL TERMINE				ENIMA
TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U1205010301	Risorse Autonome	18.664,71	56.542,53	37.877,82	37.877.82	9000
U1205010501	SPESE PER ORDINARIA MANUTENZIONE PER GLI IMMOBILI SEDE DI UFFICI DI CALABRIA VERDE-SPESE OBBLIGATORIE. Risorse Autonome	000	20 000 00	00 000 00	100 DO	
U1205010601	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE ARREDI D'UFFICIO Risotse Autonome	10.437.00	30.437.00	20 000 00	00,000,02	00'0
U1205010701	SPESE PER STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA E MATERIALI DI CONSUMO PER L'ATTIVITA' D'UFFICIO. Risorse Autonome	32.643,95	112.643,95	00'000'08	80 000 00	000
U1205010702	SPESE PER CONTRATTI DI TELEFONIA FISSA (SPESE OBLIGATORIE) Risorse Autonome	5.000,00	45.000,00	40.000.00	40.000.00	och o
U1205010703	SPESE PER CONTRATTI DI TELEFONIA MOBILE E SERVIZI INTERNET (SPESE OBLIGATORIE) Risotse Autonome	8,45	5.008,45	5.000,00	5.000.00	000
U1205010801	SPESE POSTALI Risonse Autonome	28.513,20	168.513,20	140.000,00	140.000.00	000
U1205010802	SPESE PER ACQUISTO CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI PER I VEICOLI E I MEZZI DI PROPRIETA' DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) Risotse Autonome	1.138,03	21.138,03	20.000,00	20.000.00	000
U1205010901	SPESA PER MANUTENZIONI ORDINARIB B RIPARAZIONI SUI MEZZI DI PROPRIETA 'DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE Risotse Autonome	25.000,00	105.000,00	80.000,00	80.000.00	000
U1205011001	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI AI DIPENDENTI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE. Risorse Autonome	4,420,61	14.420,61	10.000,00	10.000,00	000
U1205030203	SPESE PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI ESTINTORI E DELLE CALDAIE IN USO PRESSO GLI UFFICT DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE. Risotse Autonome	12.878,88	72.878,88	00'000'99	00'000'09	000
U1205040102	SPESE DA CORRISPONDERE AL DIFENSORE DELLA CONTROPARTE IN CASO DI SOCCOMBENZA IN GIUDIZIO Risorse Autonome	00'0	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0.00
U1205050101	SPESE PER SERVIZI INERENTI LA PUBBLICAZIONE DI MATERIALE INFORMATIVO E DIVULGATIVO Risotse Autonome	48.714,20	69.214,20	20.500,00	20.500,00	00'0
U1205061001	SPESE PER CONSULENZE ESTERNE Risorse Autonome	00'0	1.000,00	1.000,00	1.000,00	00'0
U1205061201	SPESA PER TRASPORTI, TRASLOCHI E FACCHINAGGIO Risors Autonome	000	3,000,00	3.000,00	3.000,00	00'0
TOTALE MACROAG	SPESE DI PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	429.881,22	1.509.898,77	1.080.017,55	1.080.017,55	19,000,00
MACROAGGREGAT U1205060901	MACROAGGREGATO 107 - Interessi passivi U1205060901 Risorse Autonome	000	2 000 00	000000	00 000 0	900
TOTALE MACROAG	SPESE PER INTERESSI SU RITARDATI PAGAMENTI TOTALE MACROAGGREGATO 107 - Interessi passivi	0.00	2.000.00	2.000.00	2 000 00	000
MACROAGGREGAT U1205010803	MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti U1205010803 Risorse Autonome	000	45,000,00	AS ANN DA	or word at	2006
U1205030204	SPESA PER COPERTURE ASSICURATIVE DEI MEZZI DI PROPRIETA' DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE Risotse Autonome	000	00'000'09	00 000 09	00 000 09	000
U1205030205	SPESA PER RISARCIMENTO DANNI A SEGUITO DI CONDANNA IN GIUDIZIO Risotse Autonome	249.036,00	309.036,00	00'000'09	00'000'09	000
	SPESE PER ACCORDI TRANSATTIVI E BONARI PER LA RISOLUZIONE STRAGIUDIZIALE DI CONTENZIOSI		Ades (Personal Section 200)	200000000000000000000000000000000000000	0.0000000 No.0000 No.0000000000000000000	

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI		PREVISIC	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	IENNALE
PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U1205060601 Riso	Risorse Autonome	00'0	10.000,00	10.000,00	10.000,00	00'0
SPE PAT U1205060902 Riso	SPESE PER LA STPULA DELLA POLIZZA DI ASSICURAZIONE RELATIVA ALLA RESPONSABILITA' CIVILE E PATRIMONIALE DEGLI AMMINISTRATOR E DEI DIRIGENTI DI CALABRIA VERDE Risonse Autonome	133.839,54	168.839,54	35.000,00	35.000,00	00'0
SPE TOTALE MACROAGGREG	SPESE PER SANZIONI TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese corrent	382.875,54	592.875,54	210.000,00	210.000,00	00'0
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	rrenti	814.369,76	2.124.387,31	1.310.017,55	1.310.017,55	19.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, pro PROGRAMMA 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali TITOLO 1 - Spese correnti	TOTALE PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato PROGRAMMA 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali TITOLO 1 - Spese correnti	814.369,76	2,124,387,31	1.310.017,55	1.310.017,55	19.000,00
-	- Trusferimenti correnti	THE CONTRACTOR OF THE CONTRACT	Committee and a committee of the committ			
U1040201004 Riso	Risorse Autonome	00'0	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000,000,00	1.000.000,00
LIQ	LIQUIDAZIONE TFR AL PERSONALE DIPENDENTE - TRASFERIMENTI RISORSE DA PARTE DI ARSSA E CONSORZI DI BONIFICA					
TOTALE MACROAGGREG	TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti	00'0	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti TOTALE PROGRAMMA 0104 - Gestion	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti TOTALE PROGRAMMA 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	00'0	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali TITOLO 2 - Spese in conto capitale	beni demaniali e patrimoniali Tale					
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	- Investimenti fissi lordi					
U2101010203 Riso	Risorse Autonome	00'0	30.000,00	30.000,00	30.000,00	1.000,00
SPE. U2101010204 Riso	SPESA PER ACQUISTO ATTREZZATURE DA IMPIEGARE NEI VIVAI FORESTALI Risorse Autonome	00'0	3.000,00	3.000,00	3.000,00	1.000,00
SPE: U2102010101 Riso	SPESA PER ACQUISTO IMPIANTI E MACCHINARI DA IMPIEGARE NEI VIVAI FORESTALI Risorse Autonome	00'0	2.000,00	2.000,00	2.000,00	1.000,00
SPE: U2102030101 Riso	SPESA PER L'APPROVIGIONAMENTO DI SEMI FORESTALI E PIANTE. Risotse Autonome	00'0	4.000,00	4.000,00	4.000,00	1.000,00
SPE: U2103010101 Riso	SPESA PER LA GESTIONE DEGLI ARBORETI E DEL PATRIMONIO FORESTALE Risonse Autonome	00'0	4.000,00	4.000,00	4,000,00	00'000'1
SPE: U2104010101 Riso	SPESE PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITÀ' FAUNISTICHE Risorse Autonome	25.578,30	60.578,30	35.000,00	35.000,00	00'0
MAN CAL U2104040101 Riso	MANUTENZIONE STRAORDINARIA, RESTAURO E RISTRUTTURAZIONE DEGLI IMMOBILI DATI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE. Risotre Autonome	00'0	1.000,00	00'000'1	1.000,00	00'0
MAI TOTALE MACROAGGREG	MANUTENZIONE ORDINARIA DI FABBRICATI SITUATI NELLE FORESTE TOTALE MAC'ROAGGREGATO 202 - Investimenti fiesi lordi	25.578.30	104.578,30	79.000,00	79.000,00	5.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	conto capitale	25.578,30	104.578,30	79,000,00	79.000,00	5.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0105 - Ge	TOTALE PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	25.578,30	104.578,30	79.000,00	79.000,00	5.000,00
PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi TITOLO 1 - Spese correnti	istemi informativi					
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	103 - Acquisto di beni e servizi	1541514	5541514	40 000 00	40 000 00	000
	SPESS PER NOL EGGIO ATTREZZATURE INFORMATICHE (HARDWARE E SOFTWARE) E MACCHINE D'UFFICIO	2 870 00	42 870 00	40 000 00	40 000 00	2,000,00
SPE: 111204010201 Risco	AUSTRACE AUGUSTICO DI ELABORAZIONE BUSTE PAGA Riscrea Autonome	91.865.49	191.865,49	100.000,00	100.000,00	00'0
	SPESE PER LA INFORMATIZZAZIONE DEGLI UFFICI DI CALABRIA VERDE E PER LA IMPLEMENTAZIONE DELLE PROCTEDI PER PIR VIA, TEI PRAATICA DI CONTABILITA'E GESTIONEI DEI AVORI.				E.	

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI		DISTABLE	PREVISIONI DEI BII ANCIO DI IIDIENNATE	DINATE
PROGRAMMA		AL TERMINE		THE THE THE	ANI DEL BILANCIO PLUK	ENNALE
TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U1204010202	Risorse Autonome	00'0	20.000,00	20.000,00	20.000.00	000
TOTALEMACBOAC	SPESE PER MANUTENZIONI ORDINARIE E ASSISTENZA SU MACCHINE DUFFICIO E ATTREZZATURE INFORMATICHE					
TOTALE MACADAGAECALC	CONTENT OF 105 - Acquisto di Beni e servizi	110.150,63	310.150,63	200.000,00	200.000,00	2.000,00
TOTALE PROCESSANGA 616	TOTALE THE CONTROL OF	110.150,63	310.150,63	200.000,00	200.000,00	2.000,00
PROGRAMMA 0110 - Risorse umane	00 - Statistica e Sistem informativi te umane	110.150,63	310.150,63	200.000,00	200.000,00	2.000,00
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGAT	MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente					
U1201010601	Risonse Autonome	606.830,45	686.830,45	80.000,00	80.000,00	80.000,00
U1202010501	"FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO DEI DIRIGENTI DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) " Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	0000031	A\$ 0000 00	DO NOT UE	or over 40	
U1202010601	SPESA PER L'ACQUISTO DEI BUONI PASTO DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE Risorse Vincolae (Canitolo: ED201020101)	C1 C20 19C/F	or the same	On on one	nn'nnn nc	30.000,00
	FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA'	C1-000-100-1	5,561,613,13	1.200.000,00	1.200.090,00	1.200.000,00
U1202080101	MONTANA: Risorse Vincolate (Capitolo: E0202020101)	17.000,00	32.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
U3101010306	SPESE PER ACQUISTO BUONI PASTO EX LSU-LPU Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401)	00'000'9	26.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
U3101011001	SPESA PER ACQUISTO BUONI PASTO PER LA RETE IDROGRAFICA REGIONALE Risorse Autonome	25.268,47	80.268,47	55.000,00	55.000,00	00'0
U3101011101	SPESIE PER LA GESTIONE MENSA PER IL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) Risotse Autonome	1.078.804,48	1.685.246,35	606.441.87	606.441.87	606 441 87
U3101011201	FONDO PER CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA DEL PERSONALE NON DIRIGENTE ADDETTO AI SERVIZI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) Risonse Autonome	787.87	787.87	000		000
TOTALE MACEDACO	"FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO DEI DIPENDENTI ADDETTI AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE COMPRESE LE SPESE PER IL PAGAMENTO DEI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI POSTI A CARICO DEI L'ENTE"					
DUONOUS PROPERTY.	ONE CALL AND HE HAVE BEEN HELD THE HAVE BEEN HELD THE BEEN	0.131.344,40	8,137,986,27	2.006.441,87	2.006.441,87	1.951.441,87
MACROAGGREGATC U1201010201	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi U1201010201 Risorse Autonome	00'0	200'00	200,00	200'00	200'005
U1201010301	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Autonome	00'0	200,00	200'00	200'00	200'00
U1201010401	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI PER IL PERSONALE DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) Risotse Autonome	00'0	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U1202010201	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONA LE DEL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Autonome	900'005	5.500,00	9:000:00	3.000,00	5.000,00
U1202010301	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE) Risors Autonome	00'0	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
U1202010401	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE) Risotse Autonome	4.000,00	00'000'6	9:000'00	5.000,00	2:000'00
	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA: MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)		7			

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI		PREVISIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	ENNALE
PROGRAMMA		AL TERMINE				
TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO		PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U1202040201	Risorse Autonome	00'0	6.021,22	6.021,22	6.021,22	00'0
	INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE REGIONALE UTILIZZATO DA CALABRIA VERDE					
U3101010701	Risorse Autonome	00'0	2.500,00	2.500,00	2.500,00	00'0
U3101010901	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) Risotse Autonome	3.500,00	8.500,00	00'000'5	9:000,00	00'0
U3101011301	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Autonome	00'0	2.000,00	2.000,00	2.000,00	00'0
U3101011613	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE UTILIZZATO DA CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) Risotse Autonome	1,201.240,64	1.908.490,64	707.250,00	707.250,00	00'0
U3101011616	Dispositivi di sicurezza e da lavoro - Settore Forestazione, AIB e protezione Civile Risorse Autonome	425.818,41	658.568,41	232.750,00	232.750,00	00'0
TOTALE MACROAGO	Dispositivi di sicurezza e da lavoro - Fondo Sollievo, AIB e protezione Civile TOTALE MACROAGGREGATO 103 - acquisto di beni e servizi	1.635.059,05	2.610.580,27	975.521,22	975.521,22	20.000,00
MACROAGGREGATC U1202040101	MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti U1202040101 Risorse Autonome	30.000,00	00'000'09	30.000,00	30.000,00	00'0
	SPESE PER IL RIMBORSO AGLI ENTI DI PROVENIENZA DEGLI STIPENDI DOVUTI AL PERSONALE COMANDATO PRESSO CALABRIA VERDE					and the second second
TOTALE MACROAGE	TOTALE MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti	30.000,00	00'000'09	30.000,00	30.000,00	00'0
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	se correnti	7.796.603,45	10.808.566,54	3.011.963,09	3.011.963,09	1.971.441,87
TOTALE PROGRAMMA 0110 - Risorse umane PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali TITOLO 1 - Spese correnti	0 - Kisorse umane rvizi generali i	7.796.603,45	10.808.566,54	3.011.963,09	3.011.963,09	1.971.441,87
MACROAGGREGATC U1205061401	MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente U1205061401 Risorse Autonome	42.647,34	102.647,34	00'000'09	00'000'09	00'0
TOTALE MACROAGO	PAGAMENTO TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI - TA.RI. TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	42.647,34	102.647,34	00.000,00	60.000,00	00'0
MACROAGGREGATC U1205030201	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi U1205030201 Risorse Autonome	9.862,07	9.862.07	00'0	00'0	00'0
U1205030202	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI,RISARCIMENTI ED ACCESSORIE A DIFESA DEI DIRITTI Di CALABRIA VERDE. Risorse Vincolate (Capitolo: B9302010101)	268.936,16	698,936,16	430.000,00	430.000,00	00'0
TOTALE MACROAGE	SPESSE PER PATROCINI LEGALI A DIFESA DELL'AZIENDA E PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE TOTALE MACROACCERECATO 103. Aconsido di boni e servizi	278.798.23	708.798.23	430.000,00	430,000,00	00'0
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	se correnti	321.445,57	811.445,57	490.000,00	490.000,00	00'0
TOTALE PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali	1 - Altri servizi generali	321.445,57	811,445,57	490.000,00	490.000,00	00'0
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	13.910.126,14	52.561.174,44	38.651.048,30	14.430.012,24	9.764.515,47
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tute PROGRAMMA 0901 - Difesa del suolo	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente PROGRAMMA 0901 - Difesa del suolo					
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	capitale					
MACROAGGREGATO	MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	1703 193 00	00 591 507 1	8	0	900
U2101010210	Risorse Autonome	00,581.367.1	1.72.103,00	OGYO	000	On'o
U3101013501	INTERVENTI DI INGEGNIRLA NATURALLISTICA PER MITIGAZIONE RINCHIO IDROGEDLUGICO Risorse Vincolate (Capitolo: E0202023501)	106.907,39	106.907,39	00'0	00'0	00'0
	FSC 2014/2020 - ACQUISTO MEZZI					

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI		PREVISIC	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	IENNALE
PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MACROAG	TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	1.899.090,39	1.899.090,39	00'0	00'0	00'00
TOTAL F PROCESS MANA AND THE STATE OF THE ST	bese in conto capitale	1.899,090,39	1.899.090,39	00'0	00'0	00'0
PROGRAMMA 0905 - Aree	PROGRAMMA 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1.899.090,39	1.899.090,39	00'0	00'0	00'0
MACROAGGREGATO	OLO 1 - Spese correnu MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente					
U1201010101	Risorse Autonome	523.255,07	1.003.480,40	480.225,33	480.225,33	480.225,33
U1201020101	SPESE PER STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI, IVI COMPRESA LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE, PER IL PERSONALE DIRIGENTE DI RUGLIO E A TEMPO DETTERMINATO DI CALABRIA VERDE - CCNI, COMPARTO REGIONI E AUTONOMIE LOCALI (SPESSE OBBLIGATORIE) Risotse Autonome	87.771,84	182.771.84	00'000'06	95,000.00	00 000 56
U1202010101	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRA VERDE (SPESE OBBLICATORIE) Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	1.349 926 87	8 400 579 68	18 609 050 1	10 603.030.1	10 000 000
	SPESE PER STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI, IVI COMPRESA LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE, PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE - CCNL COMPARTO REGIONI E AUTONOMIE LOCALI (SPESE OBBLIGATORIE)				104900000	10,000,00
U1202020101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	276.751,11	646.751,11	370.000,00	370.000,00	270.000,00
IDIDIDIDIEL	SPESA PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE, A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLILATORIE).  Pienne Vincales, Cranicles Engine del Contrologia.					
	nesoese vincolare (Adminio, Espaino). SPESSE PRINCIPAL CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE FORESTAZIONE (SPESE ORBI IGATORIE).	5.931.269,46	79.413.928,63	73,482,659,17	73.482.659,17	24.700.000,00
U3101010102	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010201)	17.450.929,88	38.994.190,58	21.543.260,70	21.543.260,70	4.705.000,00
U3101010107	SPESA PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE, A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE FORESTAZIONE (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Autonome	00'0	1.800.000,00	1.800,000,00	1.800.000,00	00'0
U3101010151	LIQUIDAZIONI INCENTIVI PER GLI ADDETTI ALLA LOTTA AGLI INCENDI BOSCHIVI Risotse Autonome	00'0	2.665.984,00	2,665,984,00	2,665,984,00	2.665.984,00
U3101010152	SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE EX LEGGA 15/2008 (SPESE OBBLIGATORIE) Risotse Autonome	316.708,22	896.708,22	280.000,00	580.000,00	280.000,00
U3101010201	SPESE PER ONERI PREVIDENZIALI EC LEGGE 15/2008 (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010301)	1.943,575,89	26.898.863,57	24,955.287,68	24.955.287,68	12.000.000,00
U3101010202	SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE EX FONDO SOLLIEVO (SPESE OBBLIGATORIE) Risotse Vincolate (Capitolo: E0201010301)	5.927.765,97	11.524.346,45	5.596,580,48	5.596.580,48	2.000.000.00
U3101010301	SPESA PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE, A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE EX FONDO SOLLIEVO (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401)	819.160,28	8.525.159,51	7.705.999,23	7.705.999,23	7.705.999,23
U3101010302	SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE ADIBITO AL SERVIZIO DI SORVEGLIANZA IDRAULICA DELLA RETE IDROGRAFICA CALABRESE (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401)	812.301,55	1.853.301,12	1.040.999,57	1.040.999,57	1.040.999,57
U3101010201	SPESA PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE, A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE ADIBITO AL SERVIZIO DI SORVEGLIANZA IDRAULICA DELLA RETE IDROGRAFICA CALABRESE (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Vincolare (Capitólo: E0201010601)	14.964,99	603.847,89	588.882,90	588.882,90	588.882,90
	SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI (SPESE OBBLIGATORIE)					

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI		PREVISIC	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	IENNALE
PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	AL LEKRINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U3101010502	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010601)	88.709,40	190.709,40	102.000,00	102.000,00	102.000,00
109010101	SPESA PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE, A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A POLO REGIONALE SOPRASSUOLI ROSCHIVI (FISES OBBLIGATORIE) Risorea autonome	77 600 006	1.F 11:0 £ 200 6	1 773 008 KK	27 BW ELL 1	00.030.031
	SPESE PER STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI, IVI COMPRESA LA RETRIBUZIONE DI POSIZIONE, PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO - CCNL COMPARTO REGIONI E AUTONOMIE LOCALI (SPESE				DO CONTRACTOR AND ADDRESS OF THE ADD	
U3101020101	OBBLIGATORIE) Risorse Autonome	372.360,43	1.111.360,43	739.000,00	739.000,00	280.000,00
	SPESA PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE, A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE NON DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO (SPESE ORRI IGATORIE)					
TOTALE MACROAG	TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	36.206.373,73	180.775.864,26	144.569,490,53	144.569.490,53	59.768.543,84
MACROAGGREGATO U1201030101	MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente U1201030101 Risorse Autonome	85'906	37.906,58	37.000,00	37.000,00	37.000,00
U1202030101	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.) A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO. Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	105,458,60	245.458,60	140.000,00	140.000.00	140.000,00
U3101010103	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.) A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE. Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010201)	2.383.253,06	10.443.808,06	8.060.555,00	8.060.555,00	1.590.000,00
U3101010153	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA 'PRODUTTIVE (IRA.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI S'TIPENDIALI AL PERSONALE FORESTAZIONE (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Autonome	126.984,25	346.984,25	220.000,00	220.000,00	220.000,00
U3101010203	SPESE IRAP EX LEGGE 15/2008 (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010301)	1.003.526,85	3.153,526,85	2.150.000,00	2.150.000,00	710.000,00
U3101010303	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (LR.A.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE EX FONDO SOLLIEVO (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401)	84.261,59	399.260,72	314.999,13	314.999,13	314.999,13
U3101010503	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (IR.A.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE ADIBITO AL SERVIZIO DI SORVEGLIANZA IDRAULICA DELLA RETE IDROGRAFICA CALABRESE (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010601)	27.684,52	84.684,52	97,000,00	57.000,000	57.000,00
U3101030101	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVUTA' PRODUTTIVE (IRA.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI (SPESE OBBLIGATORIE) Risotse Autonome	23.737,79	185.138,75	161.400,96	161.400,96	85.000,00
TOTALE MACROAG	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE NON DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE)  TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	3.755.813,24	14.896.768,33	11.140.955,09	11.140.955,09	3.153.999,13
MACROAGGREGATO U3101010304	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi U3101010304 Risorse Autonome	26.571,19	266.571,19	240.000,00	240.000,00	240.000,00
U3101010305	SPESIE PER IL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE L.R. 31/2009 - ACQUISTO DI BENI Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401)	-545,86	177.456,21	178.002,07	178.002,07	178.002,07
U3101011902	SPESE PER IL MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE - NOLEGGIO AUTOVETTURE PER ATTIVITA' DI VIGILANZA VIGILANZA Risorse Vincolate (Capitolo: E0202020402)	561.047,52	2.811.047.52	2.250.000,00	2.250.000,00	2,250,000,00
TOTALE MACROAGI MACROAGGREGATO	SPESA PER SERVIZIO A.1B CONVENZIONI (C.F.S VV.F PROTEZIONE CIVILE REGIONALE)  TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi  MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti	587.072,85	3.255.074,92	2.668.002,07	2.668.002,07	2.668.002,07

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI		PREVISI	PREVISIONI DEL BILANCIO PI ITRIENNATE	FNNATE
PROGRAMMA		AL TERMINE		NGT SW T	NA DEL BILANCIO FLOR	ENWALE
TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO		DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U1040201002	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000000102)	2.569,261,27	7.569.261,27	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
U1040201003	LIQUIDAZIONI PER FINE RAPPORTO DI LAVORO AL PERSONALE DIPENDENTE. Riscise Autonome	1.087.893,21	16.087.893,21	15.000.000,00	15.000.000,00	00'0
	LIQUIDAZIONE PER FINE RAPPORTO AL PERSONALE DIPENDENTE : INTEGRAZIONE PIANI ATTUATIVI ANNI PRECEDENTI					
TOTALE MACROAGE	TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti	3.657.154,48	23.657.154,48	20.000.000,00	20.000.000,00	5.000.000,00
MACROAGGREGATO	MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	ļ	1000	No. of the contract of the con		
1000000	Alsolise Autonomic	000	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE MACROAGE	SPESE PER ACQUISTI E SERVIZI EX LEGGE 15/2008  TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	00'0	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti TITOLO 2 - Spese in conto capitale	se correnti capitale	44.206.414,30	222.599.861,99	178.393.447,69	178.393.447,69	70.605.545,04
MACROAGGREGATO U2101010205	MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi U2101010205 Risorse Autonome	830.061,60	830.061,60	00'0	00'0	00'0
U2101010207	RILANCIO SETTORE VIVAISTICO E SALVAGUARDIA FORESTE ITALIANE (DECRETO MPAF 677064/2021) Risorse Autonome	3.500.000,00	3.500.000,00	00'0	00'0	00'0
U2101010208	INDIVIDUAZIONE E RECUPERO DEI SENTIERI INTERNI PER EQUITURISMO/CICLOTURISMO E CICLOVIE DEI PARCHI Risginse Autonomie	1,168.732,00	1.168.732,00	00'0	00'0	00'0
U2101010211	REALIZZAZIONE PICCOLI INVASI VOLTI ALLA PRODUZIONE IDROELETTRICA E ALL'INCREMENTO DELL'IRRIGAZIONE AREE AGRICOLE Risonse Autonome	1.000.000,00	1.000.000,00	000	00'0	000
U3101010105	RIMBOSCHIMENTO ARBE PERCORSE DAL FUOCO Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010302)	10.936.182,86	13,470,344,73	2.534.161,87	2.534.161,87	00'0
U3101010204	SPESE VARIB PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - FORESTAZIONE Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010303; E4102050103)	189.738,19	1.007.284,90	817.546,71	817.546,71	00'0
TOTALE MACROAGO	SPESE VARIE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - EX FONDO SOLLJEVO TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	17.624.714,65	20.976,423,23	3,351,708,58	3.351.708,58	00'0
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	se in conto capitale	17.624.714,65	20,976,423,23	3,351,708,58	3.351.708,58	00'0
TOTALE PROGRAMMA 690: TOTALE MISSIONE 69 - Svilude	TOTALE PROGRAMMA 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione. TOTALE MISSIONE 09 - Svitupno sostembile e tutela del territorio e dell'ambiente	61.831.128,95	243.576.285,22	181.745.156,27	181.745.156,27	70.605.545,04
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	oro e la formazione professionale					
PROGRAMMA 1503 - Sostegno all'occupazione TITOLO 1 - Spese correnti	to all occupazione					
MACROAGGREGATC U1202050101	MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente U1202050101 Risorse Vincolate (Capitolo: B0202010101; E0202020101)	119.964,04	3.469.963,04	3.349.999,00	3.349.999,00	3.349,999,00
U1202060101	SPESA PER IL PAGAMENTO DEGLI EMOLUMENTI DEI LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITÀ (L.P.U.), IN SERVIZIO PRESSO L'AZIENDA CALABRIA VERDE. Risorse Vincolate (Capitolo: E0202010101; E0202020101)	397.311,82	1.502.311,82	1.105.000,00	1.105.000,00	1.105.000,00
TOTALE MACROAGO	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER LLAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (L.P.U.), IN SERVIZIO PRESSO L'AZIENDA CALABRIA VERDE.  TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	517.275,86	4.972.274,86	4.454.999,00	4,454,999,00	4,454,999,00
MACROAGGREGATC U1202070101	MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente U1202070101 Risorse Vincolate (Capitolo: E0202010101; E0202020101)	71.395,23	421.396,23	350.001,00	350.001,00	350.001,00
TOTALE MACROAGE	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.) A SEGUITO DEL PAGAMENTO DEGLI EMOLUMENTI PER ILAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (L.P.U.), IN SERVIZIO PRESSO L'AZIENDA CALABRIA VERDE.  TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	71.395,23	421.396,23	350.001,00	350.001,00	350.001,00

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI		PREVISIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	ENNALE
PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		588.671,09	5.393.671,09	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00
TOTALE PROGRAMMA 1303 - Sostegno all'occupazione TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	ione aazione professionale	588.671,09	5.393.671,09	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	SCA					
PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	del sistema agroalimentare					
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
EGATO	nto capitale					
U3101012401 Risorse Autonome		18.000.000,00	18.000.000,00	00'0	00'0	00'0
PSR Misura 8 Intervento naturali .	PSR Misura 8 Intervento 8.1.1 Imboschimento e creazione di aree boscate e Intervento 8.3.1 Prevenzione dei danni da incendi e calamita; naturali .					
U3101012601 Risorse Vincolate (Capitolo: E0202020801)	itale: E0202020801)	35.000,00	35.000,00	00'0	00'0	00'0
P.S.R. CALABRIA 2007) NATURALI E INTRODI COMERITIVITA DEI SE	P.S.R. CALABRIA 2007/2013 - RIPRISTINO DEL POTENZIALE PRODUTIVO AGRICOLO DANNEGGIATO DA CALAMITA NATURALI E INTRODUZIONE DI ADEGUATE MISURE DI PREVENZIONE ASSE 1 " MIGLIORAMENTO DELLA COMPETIVITÀ DEI SETTORI AGRICOLI E FORESTALI" - MISURA 126 AZIONE 2 (DOMANDA N. 54750428739) CAPITOLO					
TOTALE MACROAGGREGATO 205 - Altre spese in conto capitale	oo. pese in conto capitale	18.035.000,00	18.035.000,00	00'0	00'0	00'0
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		18.035.000,00	18.035.000,00	00'0	00'0	00'0
TOTALE PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	agricolo e del sistema agroalimentare	18.035.000,00	18.035.000,00	00'0	00'0	00'0
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	entari e pesca	18.035.000,00	18.035.000,00	00'0	00'0	00'0
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva						
MACDOACODE ATTO THE Attended						
U4101010101 Risorse Autonome		00'0	00'0	750.000,00	750,000,00	303.256,75
FONDO DI RISERVA U4101010102 Risorse Autonome		00'0	00'000'006'6	000	000	00'0
FONDO DI RISERVA PER SOI 1,LETTERA C D.lgs. 118/2011)	FONDO DI RISERVA PER SOPPERIRE AD EVENTUALI DEFICIENZE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA (ART.48 COMMA 1, LETTERA C D.Igs. 1182011)					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	pese correnti	00'0	9,900,000,00	750,000,00	750.000,00	303.256,75
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		00'0	9.900.000,00	750.000,00	750.000,00	303.256,75
TOTALE PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva		00'0	9.900,000,00	750,000,00	750.000,00	303.256,75
TTOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	in the second se					Contract of the contract of th
U4101010401 Risorse Autonome		000	00'0	50.000,00	20.000,00	175.000,00
FONDO CREDITI DI DUBIA ESIGIBILITA'	OUBIA ESIGIBILITA'	479735	1			9
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	pese correnti	00'0	00'0	50.000,00	50.000,00	175.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0000	000	20.000,00	20.000,00	175.000,00
TOTALE PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti PROGRAMMA 2003 - Afrif fondi	rediti	00'0	0000	50.000,00	50.000,00	175.000,00
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	dipendente					19.00 (State Only 19.00)
U1010201003 Risorse Vincolate (Capitolo: E305999999)	itala: E305999999)	00'0	00'0	9.000,000,000	9.000.000.00	9.000.000,00
ACCANTONAMENTO PER T.F.R. MATURA	ACCANTONAMENTO PER T.F.R. MATURATO (vedi capitolo di ENTRATA E3059999999)) DECATO INI Dodditi de lacore dimendante	000	0.00	9,000,000,00	9.000.000.00	9.000.000.00
TOTALE MACROAGGREGATIO 191 - Redding	יו מפּ ושְׁלְּאֵנִי מְּיוֹשְׁבְּיוֹתְכְּתִוּכְּ		ļ			
MACAGARGATO IIV - AIRE Spese corrent						

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI		PREVISIC	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	ENNALE
PROGRAMMA		AL TERMINE DELL'ESERCIZIO				
MACROAGGREGATO CAPITOLO		PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U4101010402	Risorse Autonome	00'0	00'0	100.000,00	100.000,001	100,000,00
TOTALE MACROAG	FONDO CONTENZIOSO  TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	00'0	000	100 000 001	00 000 001	AA 000 001
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	sse correnti	00'0	00'0	9 100 000 00	0 100 000 00	0.100.000.00
TOTALE PROGRAMMA 2003 - Altri fondi	33 - Altri fondi	00'0	00'0	9.100.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	JI E ACCANTONAMENTI	00'0	9.900.000,00	9,900,000,00	9.900.000,00	9.578.256,75
MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI PROCRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi	SSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI PROCEDAMMA 00011 - Caracini nar conto larei. Destinali sira					
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	per conto central a mante di gri o ato terzi e partite di giro					
MACROAGGREGATO	MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro					
02101010101	ABOUND AUDIDING	4.873,73	104.873,73	100:000:00	100.000,00	100.000,00
US101010201	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI SUL TRATTAMENTO ECONOMICO E INDENNITA' DI FUNZIONE CORRISPOSTI AL DIRETTORE GENERALE RIGOROME.	18.674,39	168.674,39	150.000,00	150.000,00	150.000,00
US101010501	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SUL TRATTAMENTO ECONOMICO E INDENNITA' DI FUNZIONE CORRISPOSTA AL DIRETTORE GENERALE Risotre Vincolate (Canitolo: E0601010501)	20 190 190	20 173 051 05	on over our	NO MODE WITH	00000
	VED CAMENTO DELLE DITENTITE DED CONTEDIDITE DESCUINDAMENTALLER A CONCRENZALLERIZATA CONTRACTA AL MAN	001000	06,306,521	00000001	100.000,00	100.000,00
	VEKSAMENTO DELLE KITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALISUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE DIRUGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO:					
U5101010601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010601)	400,00	300.400,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
US101010701	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO. Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010701)	3.286,38	43.286,38	40.000,00	40.000,00	40.000,00
US101010801	VERSAMENTO RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO. Risorse Vincolaie (Capitolo: E0601010801)	12.316,23	762.316,23	750.000,00	750.000,00	750.000,000
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI,SUGLI STIPENDI, ALTRI ASBEGRI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONETA NE					
US101010901	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010901)	35.717,90	1.035.717,90	1.000.000.00	1.000.000,00	1.000.000,00
U5101011001	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARARIALI, SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA" MONTANE Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011001)	15.801,59	265.801,59	250.000,00	250.000,00	250.000,00
U5101011101	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGIJ STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011101)	6.734.471,10	16.734.471,10	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
U5101011200	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI (Ex.S.C.A.U) SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.LF. (O.T.L O.T.D) ED IMPIEGATI IN UFFCIO DI CALABRIA VERDE. Risorse Autonome	254,00	254,00	00'0	00'0	00'0
US101011201	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.LF. (O.T.LO.T.D), ED IMPIEGATI IN UFFCIO DI CALABRIA VERDE Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011201; E0601011201)	899.603,36	12.499.603,36	11.600.000,00	11.600.000,00	11.600.000,00
U5101011401	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.LF. (O.T.L.O.T.D), ED IMPIEGATI IN UFFCIO DI CALABRIA VERDE Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011401)	2.112.361,26	11.112.361,26	00'000'000'6	00'000'000'6	9.000.000,00
US101011501	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.LO.T.D) ED IMPIEGATI IN UFFCIO DI CALABRIA VERDE. Risotse Vincolate (Capitolo: E0601011501)	364.741,45	964.741,45	00'000'009	00'000'009	00'000'009
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).					

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI		PREVISIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	IENNALE
PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	AL LEKRINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
US101011601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011601)	153.691,86	983.691,86	830.000,00	830.000,00	830.000,00
U5101011801	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007). Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011801)	303.675,00	843.675,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00
US101011901	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007). Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011901)	35.885,23	95.885,23	00'000'09	90.000.00	00'000'09
US101012001	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI Risotse Vincolate (Capitolo: E0601012001)	13.202,99	113.202,99	100.000,00	100.000,00	100,000,00
US101012201	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI Risotse Vincolate (Capitolo: E0601012201)	5.965,19	20.965,19	15.000,00	15,000,00	15.000,00
US101012301	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A R.S.S.A POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012301)	46,490,22	346,490,22	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.					
US101012401	Risonse Vincolate (Capitolo: E0601012401)	155.781,84	775.781,84	620.000,00	620.000,00	620.000,00
U5101012501	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE. Risorse Vincolate (Capitolo: £0601012301)	19.277,68	129.277,68	110.000,00	110.000,00	110.000,00
US101012601	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE. Risorse Vincolare (Capitolo: E0601012601)	21.098,52	221,098,52	200.000,00	200.000,00	200.000,00
US101012701	VERSAMENTO RITENUTE (ERARIALI E VARIE) SU PRESTAZIONI PROFESSIONALI Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012701)	00'0	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
U5101012901	MOVIMENTO FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012901)	513.439,58	2.013,439,58	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
US101013301	PARTITE DI GIRO DIVERSE Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013301)	74.923,30	574,923,30	500.000.00	500.000,00	200.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA (LPU) - L'egge 1472013, Art. I COMMINA					
U5101013401	Comma : Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013401)	220.827,86	830.827,86	610.000,00	610.000,00	610.000,00
US101013501	VERSAMENTO DELLERITENUTE ERARARIALI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA" (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7. Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013501)	29.380,40	154.380,40	125.000,00	125.000,00	125.000,00
TOTALE MACROAG	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.  TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Úscite per partite di giro	11.820.103,02	51.320.103,02	39,500,000,00	39,500,000,00	39,500,000,00
MACROAGGREGAT	MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi U5101012801 Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012801)	620,00	100.620,00	100.000,00	100.000,001	100:000:00
U5101013001	DEPOSITI CAUZIONALI Risorse Autonome	00'0	50.000,00	20.000,00	50.000,00	20.000,00
U5101013101	ALTRE RITENUTE PER CONTO TERZI Risorse Autonome	00'0	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
US101013201	VERSAMENTO ONERI VARI RIFERITI A CONTRATTI STIPULATI NELL'INTERESSE DI CALABRIA VERDE Risotse Autonome	00'0	8.100.000,00	8.100.000,00	8.100.000,00	8.100.000,00
	PAGAMENTI IN CONTO SOSPESO, PROVVISORIAMENTE INPUTATI ALLE PARTITE DI GIRO					

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI		PREVISIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE	ENNALE
TITOLO TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
US101013601	Risorsc Vincolate (Capitolo: E0601013601; E0601013601)	00'0	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
	VERSAMENTO IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E. D.M 23 GENNAIO 2015					
TOTALE MACROAG	TOTALE MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi	620,00	10.270.620,00	10.270.000,00	10.270.000.00	00 000 000 01
TOTALE TITOLO 7 - Use	TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	11.820.723,02	61.590.723,02	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
101ALE PROGRAMMA 996	101 ALE PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro	11.820.723,02	61.590.723,02	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	IZI PER CONTO TERZI	11.820.723,02	61.590.723,02	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
TOTALE GENERALE		108.084,739,59	393.079.272.69	295 394 533 10	171 177	20 715 573 571

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

						VALORI	VALORE INDICATORE	RE			
	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE			(indicare tante co	(indicare tante colonne quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)	no gli eserci consid (dati percentuali)	derati nel bilano	cio di previsione	•	
			ΣI	TOTALE MISSION	INI	SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	R MISSIONE 13 - 1 DELLA SALUTE	TUTELA	TUTTELES	TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13	O MISSIONE
1			2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
-	Rigidità strutturale di bilancio										
3	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*)	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Reddiri di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entraa concernente il Macroaggregato 1.1] / (Stanziamenti di competenza dei printi tre tutoli delle Entrate - Utilizzo Fondo anticipazioni di jiquidita del Di. 35/2013) (*)									
7	Entrate correnti										
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concementi 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)	85,16%	85,16%	206,67 %						
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Sanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	47,05 %								
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.3.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	i 2,80%	2,80%	6,78%						
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)	1,80 %								
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 at tempo indeterminato e determinato "+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straodinario al personale at tempo indeterminato de determinato" + pFV in uscita concerneti el Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata indeterminato e determinato 0.11/ Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1.7 pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1.7 pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1.7 pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1.)									
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli eni soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contratuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanzianenti di competenza (pde U.1.03.02.010 "Consulenze" + pde U.1.03.02.12 "lavoro flessibile LSU/Lavoro interinale") /Stanzianenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendenne" + pde U.1.02.01 ("TRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata e 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 ) / popolazione residente (Popolazione al 1º gennato dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1º gennato dell'ultimo anno disponibile)									
4	Esternalizzazione dei servizi										
4	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 praeti	% 00'0	% 00'0	0,00 %						
w	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")	% 00'0	% 00'0	% 00'0						

L						TAN	TAT ODD TAMES A TODGE	ago			
				200 T	(indicare tante colonne quant sono gli servisione) (dati bercentuali)	lonne quanti so	no gli eserci cons (dati percentuali)	isiderati nel bilan	ncio di prevision	ē	
	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	TO	TOTALE MISSION	N	SOLO PER	SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	- TUTELA	TUTTELES	TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE	) MISSIONE
			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"	% 00'0	% 00'0	% 00'0						
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"	% 00'001	% 00'001	% 00'0						
9	Investimenti										
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	1,46 %	1,63 %	% 10'0						
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 1º gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1º gennaio dell'uttimo 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 1º gennaio dell'esercizio di rifetimento o, se non disponibile, al 1º gennaio dell'ultimo anno disponibile)									
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Torale 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 1º gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1º 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)	% 00'0	% 00'0	% 00'0						
9.9		Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo Saddo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 delle partite finanziarie	% 00°0	0.00 %	% 00°0						
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 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)									
7	Debiti non finanziari										
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macrosigregati 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 (Macrosigregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	359,46 %								
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche		% 00'00 %								
œ	Debiti finanziari										
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Tirolo 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 anticipazzoni prestiti (U.1.07.06.02.000) + Tiolo del della spesa - (Entrare casegoria 4.02.06 "Contribui agli investimenti direttamente destinati al rimbonso 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 cancellazzione di debiti dell'amministrazioni pubbliche (E.4.03.04.00.000)]/ Stanziamenti competenza inoli 1, 2 e 3 delle entrae	% 00'0	% 00'0	% 00'0						
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1º gennaio dell'esercizio di rifetimento o, se non disponibile, al 1º gennaio dell'ultimo anno disponibile).									
6	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	sercizio 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)	% 00'0								Hampfell

				9	indicare tante co	VAI lonne quanti so	VALORE INDICATORE	ORE iderati nel bilan	VALORE INDICATORE (indicare tante coloune quanti sono gli eserci considerati nel bilancio di previsione)		
_	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE					(dati percentuali)				
			TO	FOTALE MISSIONI	5	SOLO PER	SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE	TUTELA	TUTTE LE SP	TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13	D MISSIONE
			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)	% 00'0								
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accanionata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	% 00'0								
9,4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	% 00'0								
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	cedente									
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Torale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	% 00'0	% 00'0	% 00'0						
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'eserrizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	4,89 %	4,89%	% 00'0						
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	% 00'0	% 00'0	% 00'0						
11	Fondo pluriennale vincolato										
111	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	ž	20 00	20 00						
		(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)	25,11%	23,11 %	20,08 %						
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	E 97 10	23.00.00	20 63 63						
		(al netto del rimborso dell'amicipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	21,40 %	ar 86,62	a, cc*7c						

(\*) Al netto del dissavanzo da debito autorizzato e non contratto
(1) Harimonio netto partie del dissavanzo da debito autorizzato e non contratto
(2) Al netto del dissavanzo da debito autorizzato e non contratto
(3) Harimonio netto per il al Lettera A) dell'ultimo stato partimoniale passivo disponibile. In caso di Partimonio netto negativo, l'indicatore e decorrere dal 2019, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo claborano a decorrere dal 2016, al solo captorano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborato a partimoniale passivo disponibile. L'indicatore è claborato a partimo dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo claborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano
Ilindicatore a decorrere dal 2019.

contration.

The many secretarion of the secretary precedent it riferina agli ultimit ire consuntivi approvati o in caso di maneata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo, In caso di esercizio precedenti è riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivi ai dati di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media trientale con gil accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media trientale con gil accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media trientale con gil accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media trientale con gil accertamenti del 2017.

Solto ecoppiare solto ecoppiare solto del 2017.

Solto ecoppiare solto ecoppiare solto del 2017.

Solto ecoppiare solto ecoppi (3) Indicatore de ababarace solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negarivo. Il dissavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione de dell'indicatore, non si considera il dissavanzo tennico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e il dissavanzo da debito autorizzato e non

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

		COMPOSIZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)	PERCENTUALI)	PERCEN	PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE	ENTRATE
TITOLOGIA	DENOMINAZIONE	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 / (PREVISION 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	76,55 %	76.55 %	55.98 %	78.98 %	100 00 %	23 15 G
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	% 55'92	76,55 %	55.98 %	78.98 %	100.00	93.15 %
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,21 %	0,21 %	0.50 %	0.18 %	15,44 %	% 00'001
30300	TIPOLOGIA 300; Interessi attivi	% 10'0	26 10'0	0,01 %	% 00'0	% 00'001	100,00
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4,16 %	4,16 %	7,12 %	3,01 %	100,00 %	26,66
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie	4,38 %	4,38 %	7,64 %	3,20 %	71,89 %	99.61 %
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	% 00'0	% 00'0	% 00'0	0,58 %	100,00	00.00
40300	TIPOLOGIA 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	0,38 %	0,38 %	0,72 %	% 00'0	100,00	25 00'0
40000	TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,38 %	0,38 %	0,72 %	0,58 %	100,00 %	0.00 %
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	14,84 %	14,84 %	28,31 %	16,44 %	% 00'001	99,48 %
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	3,86%	3,86 %	7,36 %	% 64.0	100,00	60,38 %
00006	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	18,70 %	18,70 %	35,67 %	17,23 %	100,00 %	% 69'26
TOTALE ENTRATE	CATE	% 00'001	100,00 %	100,00 %	100,00 %	% 06'86	93,60 %

(\*) La media de tre esercizi precedenti è riferira agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisonò è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti del 2015 stimati e 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 adortano 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

INCIDENZA   PROCRAMMI   PROCRAMMI   PROCRAMMI   PROCRAMMI   PROCRAMMI   PROCRAMMI   PROCREMINA   PROCRAMMI   PROCREMINA   PROCREMINA   PROCRAMMI   PROCREMINA	BILANCIO DI PREV	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 E 2027 (dati percentuali)	6 E 2027 (dati percentual	a		MEDIA TRE PRECO	MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSTINTIVO DISPONIBITENZE)	EDENTI (O DI
INCIDENCE   PROCRAMMA   PROCRAMMA   PREVISIONE   PREVISIONE   PROCRAMMA   PREVISIONE   PROVINCE   PREVISIONE   PREVISIONE   PREVISIONE   PROVINCE   PREVISIONE   PREVISIONE   PROVINCE   PREVISIONE   PREVISIONE   PREVISIONE   PREVISIONE   PROVINCE   PREVISIONE   PREVISIONE   PROVINCE   PROVINCE   PREVISIONE   PROVINCE   PROVINCE   PREVISIONE   PROVINCE   PROVI	ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	JO 2026	ESERCE	ESERCIZIO 2027			Canadan San
Pogenic istruzionali generale   Cognic Segreteria generali informativi   Cognic Segreteria generali   Cognic Segreteria generali   Cognic Segreteria generali informativi   Cognic Segreteria generali   Cognic Segrete	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/PREVISIONE FPV TOTALE	I INCIDENZA MISSIONE PROCRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO S FPV PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV, PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: MEDIA (IMPEGNI + FPV) / MEDIA (TOTALE IMPEGNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV; MEDIA FPV; MEDIA TOTALE FPV	PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI )/ MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)
Segreteria generale     Cestione delle entrate urbutarie a, programmazione e provveditorato     Cestione delle entrate urbutarie e servizi fiscali     Cestione del beni demaniali e patrimoniali     Statistica e sistemi informativi     Statistica e sistemi informativi     Ahri servizi generali e patrimoniali     Ahri servizi generali     Ahri servizi generali     Ahri servizi generali     Ahri servizi generali     Arriz EMISSIONE 01 Serrizi intincionali, generali e di gestione     Arriz EMISSIONE 01 Serrizi intincionali, generali e di gestione     Arriz EMISSIONE 02 Svillappo sostenibile e tutela del territorio e dell'embiente     Difesa del suolo     Statione del formazione professionale     Sostegon all'embiente     Sostegon all'e								
Segreteria generale   0,00 %	% 00'0	.% 2,27 %	% 00'0	3,69 %	0.00 %	1.33 %	% O0 0	73 63 87
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato   0,39 %   0,00 %     Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali   0,03 %   0,00 %     Statistica e sistemi informativi   0,03 %   0,00 %     Statistica e sistemi informativi   0,03 %   0,00 %     Risorse umane	% 00'0		% 00'0	% 00'0	% 00'0	% 00'0	% 0000	% 20'0
Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	% 00'0	% 15'0	% 00'0	0,15 %	% 00'0	0,55 %	% 00'0	62,97 %
Control of the part of the p	% 00'0	% 0'39 %	% 00'0	% 62.0	% 00'0	0,13 %	% 00'0	100,00 %
Statistica e sistemi informativi   0.00 %     Risorse umane	% 00'0	% 0,03 %	% 00'0	% 00.0	% 00'0	% 10'0	% 00'0	42,62 %
New	% 00'0	% 80'0	% 00'0	0,02 %	% 00'0	% 80'0	% 00'0	64.04 %
Altri servizi generali	% 00'0	% 1,18 %	% 00'0	1,67 %	% 00'0	2,31 %	100,00 %	32,01 %
DYALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'embiente   0,000 %   0,000 %   0,000 %     Difesa del suolo   Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione   71,85 %   0,000 %   9     Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione   71,85 %   0,000 %   9     Aree protette, parchi naturali, protezione professionale   71,85 %   0,000 %   9     Il'ambiente   Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e   1,93 %   0,000 %   10     Sostegno all'occupazione   Il'arvoro e la formazione professionale   1,93 %   0,000 %   10     Sostegno all'occupazione   Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentari e pesca   0,000 %   0,000 %   10     SSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca   0,000 %   0,000 %   10     Fondo di riserva   Attri fondi	0,00 %	% 0,14%	26 00'0	% 00'0	% 00.00	0,15 %	% 00'0	55,93 %
Difesa del suolo	% 90'0	% 4,60 %	% 00'0	6,32 %	% 00'0	4,56 %	100,00 %	47,70 %
Diteas del suolo							A CONTRACTOR CONTRACTOR	C. C.
Aree protette, parchi naturalistica e forestazione   71,85 %   0,00 %	% 00'0	% 00'0	% 00'0	% 00'0	% 00'0	% 2000	% 00'0	33,54 %
STALE MISSIONE 09 Swiluppo sostenibile e tutela del territorio e   71,85 %   6,00 %   5     Illumbiente   1,93 %   0,00 %   11     Sostegino all'occupazione   1,93 %   0,00 %   11     Sostegino all'occupazione   1,93 %   0,00 %   11     State MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione   1,93 %   0,00 %   11     State MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca   0,00 %   0,00 %   0,00 %     Stribupo del settore agricolo e del sistema agroalimentari e pesca   0,00 %   0,00 %     SSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca   0,00 %   0,00 %     Fondo di riserva   1,85 %   0,00 %   0,00 %     Altri fondi   Altri fondi   1,85 %   0,00 %   1,000 %     SSIONE 29 SERVIZI PER CONTO TERZI   1,85 %   0,00 %   3,500 %     SSIONE 29 SERVIZI PER CONTO TERZI   1,85 %   0,00 %   3,50	% 00'0	% 71,41 %	% 00'0	46.39 %	% 00'0	74,78 %	% 00'0	74,61 %
Sostegno all'occupazione   Interior   Inte	% 0000	71,41 %	% 00'0	46,39 %	25 00'0	74,86 %	% 00'0	74,52 %
1,93 %   0,00 %   11								
193 %   0,00 %   14	% 00'0	% 96'1	% 00'0	3,93 %	% 00'0	2,20 %	% 00'0	86,46 %
SViluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentari e pesca   0,00 %   0,00 %     Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentari e pesca   0,00 %   0,00 %     SYSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI     Fondo di riserva   0,29 %   0,00 %     Fondo svabtazione crediti   4,85 %   0,00 %     Alrri fondi   SSSIONE 29 FONDI E ACCANTONAMENTI     SSSIONE 29 SERVIZI PER CONTO TERZI     SSSIONE 29 SERVIZI PER CONTO TERZI     SSSIONE 20 S	0,00 % 100,00	% 1,96%	% 00'0	3,93 %	∞ 00'0	2,20 %	% 00'0	86,46 %
Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare   0,00%     TALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca   0,00%     ISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI     Fondo di riserva   0,29%   0,00%     Fondo svalutazione crediti   4,85%   0,00%     Altri fondi   5,61%   0,00%     ISSIONE 29 SENVIZI PER CONTO TERZI     ISSIONE 20 SENVIZI PER CONTO								
SSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENT    Fondo di riserva   0,00 %   0,00 %     Fondo svalutazione crediti   0,47 %   0,00 %     Altri fondi   4,85 %   0,00 %     SSIONE 29 SERVIZI PER CONTO TERZI   0,00 %   3	% 00'0	% 00.00 %	% 00'0	% 00'0	% 00'0	2,85 %	% 00'0	1,86 %
Fondo di riserva	% 0000	% 00'0 %	% 00'0	% 00'0	% 00'0	2,85 %	% 00'0	1,86 %
Fondo di riserva         0,29 %         0,00 %         10           Fondo svalutazione crediti         0,47 %         0,00 %         2           Altri fondi         4,85 %         0,00 %         2           T7ALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI         5,61 %         0,00 %         3           SSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI         6,00 %         3								
Fondo svalutazione crediti	% 00'0	% 0,29 %	% 00'0	0,55 %	% 00'0	% 00'0	% 00'0	% 00'0
Altri fondi 4.85 % 0,00 %  TALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI 5,61 % 0,00 %  SSSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI	% 00'0	% 0,48 %	% 00'0	0,10 %	% 00'0	% 00'0	% 00'0	% 00'0
SSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI	% 00'0	% 4,93 %	0,00 %	% 06'6	% 00'0	0,55 %	% 00.00	% 00'0
ISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI	% 00'0	% 2,70 %	0,00 %	10,55 %	% 00'0	% 55'0	2 0000	% 00'0
A COUNTY OF THE								
% 00'0	% 00'0	% 16,33 %	% 00'0	32,81 %	% 00'0	14,98 %	% 00'0	66,18 %
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI 16,08 % 0,00 % 100,00 %	0,00 %	% 16,33 %	0000	32,81 %	% 00'0	14,98 %	% 00'0	66,18 %

(\*) La maied de tre sercizi precededia i eficitia agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile lare riferimento ai dati di preconsuntivo del'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire ia media degli accertamenti del 2016 in media degli incassi con gli incassi con gli incassi 2016 stimati (se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il Diga 118/2011 a deconsuntivi. Oli 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



### BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

### RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE NOTA INTEGRATIVA

### **PREMESSA**

I decreti legislativi n. 118/2011 e 126/14 hanno stabilito che gli Enti pubblici, fra i quali si annovera l'azienda Calabria Verde, ente strumentale della Regione Calabria, devono adottare regole contabili uniformi, un comune piano dei conti integrato e medesimi schemi di bilancio, oltre a dover integrare con il sistema di contabilità economico patrimoniale anche il sistema della contabilità finanziaria.

Elemento caratterizzante di tale processo di evoluzione finanziaria è la redazione di un'apposita nota integrativa – Relazione che aiuti la comprensione del bilancio preventivo, tracciandone le linee salienti.

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

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

In particolare, la stessa ha tre funzioni essenziali:

- analitico-descrittiva, che l'illustra i dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi
- informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
- esplicativa, che evidenzia e motiva le ipotesi assunte e i criteri di valutazione adottati, che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Il bilancio è stato articolato, sul lato della spesa, in:

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

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
- capitoli ed articoli: ripartizione gestionale dei macroaggregati.

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

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

Il bilancio 2025/2027 è da considerarsi come il primo bilancio approvato dopo la corretta sistemazione dei conti e l'attuazione di una concreta ed equilibrata gestione aziendale.

### CRITERI DI VALUTAZIONE

In relazione a quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011 ed al principio contabile applicato, concernente la programmazione, l'Azienda Calabria Verde predispone ed adotta (con deliberazione del Direttore Generale) il bilancio di previsione annuale e quello pluriennale e lo trasmette alla Regione Calabria – al Dipartimento vigilante per le attività istruttorie. La valutazione regionale si concluderà con la definitiva approvazione da parte del Consiglio Regionale.

Lo schema di bilancio e i relativi allegati sono stati predisposti dall'U.O. aziendale "Bilancio e Rendiconto", in collaborazione con tutte le articolazioni organizzative dell'Azienda, assegnatarie delle risorse finanziarie, tenendo in debita considerazione i piani attuativi del comparto forestazione ed antincendio boschivo, le competenze della sorveglianza idraulica e le attività connesse alle funzioni delle ex comunità montane, oltre le altre funzioni ed al personale assegnato, per come definite nella LR 25/2013 e quelle successivamente trasferite con LR 55/2023.

I principi contabili rispettati sono quelli "dell'annualità", "dell'unità", "dell'universalità", "dell'integrità", "della veridicità, correttezza e comprensibilità", "della significatività e rilevanza", "della flessibilità", "della congruenza", "della prudenza", "della coerenza", "della continuità e costanza", "della comparabilità e verificabilità", "della neutralità", "della pubblicità", "dell'equilibrio di bilancio", "della competenza finanziaria", "della competenza economica" e "della prevalenza della sostanza sulla forma".

### PAREGGIO DEL BILANCIO PREVISIONALE

Il bilancio di previsione 2025/2027 chiude con i totali in pareggio, **TABELLA 1** in allegato. Il pareggio di bilancio, nel bilancio di previsione 2025/2027, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto tenendo sempre in debita considerazione che:

- a. la dotazione finanziaria dell'Azienda è composta:
- dalle risorse finanziarie assegnate dalla Regione con specifici programmi attuativi;
- da risorse finanziarie vincolate corrisposte dalla Regione per progetti specifici;
- da risorse finanziarie conseguenti ad attività delegate da parte della Regione;
- da proventi per concessioni e gestioni economiche del patrimonio regionale;
- da risorse finanziarie conseguenti alla gestione caratteristica dell'azienda.
- b. gli stanziamenti sui capitoli di spesa vanno definiti nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa nazionale e da quella regionale, tenendo in debita considerazione quanto assegnato dalla Regione Calabria;
- c. la quantificazione del budget della spesa corrente (specificatamente per la manodopera assunto con contratto Idraulico Forestale) deve essere commisurata in primo luogo in base all'ammontare delle entrate assegnate da parte della Regione Calabria e poi in secondo luogo alle spese necessarie ed indispensabili per il corretto funzionamento ed il buon andamento dell'Azienda;
- d. gli altri stanziamenti di spesa in competenza vanno quantificati nella misura necessaria allo svolgimento delle attività che danno luogo a obbligazioni esigibili negli esercizi considerati e vanno determinati esclusivamente in relazione alle somme effettivamente trasferite;
- e. lì dove necessario, al solo fine di evitare ripercussioni economiche sul personale, compatibilmente con le disponibilità finanziarie in essere, si potranno effettuare anticipazioni, in attesa di successivi rimborsi di somme per le attività lavorative svolte in A.Fo.R. e consorzi di bonifica in liquidazione, relativamente al TFR;

### ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA PARTE ENTRATE

Le risultanze finali del bilancio di previsione 2025 e quello 2026, per la parte entrate, sono sintetizzate nella **TABELLA 2**, in allegato.

La più significativa entrata per l'Azienda rimane quella dei trasferimenti della Regione. Nel dettaglio sono state previste

- a) per il comparto Forestazione e Fondo Sollievo €. 145.000.000,00, anche in conseguenza del passaggio degli operai ed impiegati forestali dai disciolti Consorzi di bonifica all'Azienda Calabria Verde per effetto della LR 55/2023, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese;
- b) per i dipendenti ex ARSSA €. 747.882,90, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese;
- c) per i dipendenti ex Comunità Montana, lsu/lpu e funzioni locali €. 8.365.058,36 (€. 6.000.000,00 fondi regionali più €. 2.368.058,36 contributo stabilizzazione LSU/LPU);
- d) per i dipendenti della ex legge 15/2008, €. 3.480.984,00, anch'essi trasferiti all'azienda Calabria Verde in virtù della LR 55/2023, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese;
- e) per i dipendenti assegnati al servizio della Sorveglianza Idraulica, €. 9.500.000,00, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese;

Da rilevare che i trasferimenti di cui sopra debbono essere destinati al pagamento degli stipendi, degli oneri, per l'acquisto di beni e servizi, fra cui i DPI etc.

Le entrate per il finanziamento degli interventi di forestazione sono attuate con i fondi di cui alla Legge 197/2022, così come modificata dalla legge 74/2023 e Legge 94/2024, per la somma complessiva di €. 135.000.000,00 e con risorse regionali, di cui € 10.000.000,00 per manodopera ed altri interventi di forestazione.

Da rilevare altresì che la Regione Calabria ha ritenuto opportuno ridurre il trasferimento per finanziare il personale dell'ex comunità montana di ben €. 1.000.000,00. Tale decurtazione incide in maniera sostanziale sull'equilibrio generale di bilancio, atteso che il possibile aumento delle ore degli ex LSU/LPU poteva trovare, fra le altre, disponibilità con la risorsa in parola; pertanto l'azione programmata di aumento delle ore non potrà che segnare un rallentamento per effetto di tale decurtazione.

Sono altresì previste le entrate relative al servizio AIB, nei limiti degli importi previsti nel piano attuativo, che ammontano ad €. 8.650.000,00, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese.

Sono altresì previste entrate proprie, entrate per la gestione del patrimonio forestale regionale (che non debbono più essere trasferite alla Regione, ma utilizzate per il ripiano dei debiti e del disavanzo).

Sono altresì previste le entrate di  $\in$  28.000.000,00 rinvenienti dalle somme a disposizione della UOA Foreste e Forestazione, da prevedere nel redigendo piano attuativo di forestazione 2025 e 2026 e destinate al ripiano del disavanzo ( $\in$  10.000.000,00), ed al cofinanziamento delle somme necessarie per la restituzione della rata di debito ( $\in$  3.000.000,00) ed una parte quale aumento degli stanziamenti dei piani attuativi precedenti, al fine di provvedere alla liquidazione del TFR in precedenza maturato ( $\in$  15.000.000,00).

Non è previsto il ricorso ad anticipazioni, in quanto i trasferimenti di cassa dalla regione sono compatibili con le spese programmate.

Le entrate previste tengono, altresì, conto dell'obbligo di finanziare il rateo pari ad 1/3 del disavanzo di amministrazione presunto, della rata del piano di rateizzazione per la

Restituzione fondi POR ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017, etc.

Le entrate tengono anche conto delle provvidenze che rinvengono dal recupero IRAP degli anni pregressi.

Nell'esercizio 2025 è previsto anche l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per l'importo di €. 24.221.036,06, in precedenza accantonato per il rimborso delle rate di cui al decreto regionale 2072/2017.

Una specifica riflessione merita l'anno 2027 considerato che allo stato, per come rilevabile dal bilancio regionale anni 2025-2027, non si rileva alcun trasferimento di cui alla Legge 197/2022 e successive modificazioni, ovvero altra tipologia, diversa da quella regionale (iscritta per €. 56.000.000,00).

Sulla base della sopra indicata considerazione si è dovuto redigere un bilancio che non è in grado di garantire la copertura finanziaria per tutto l'anno 2027 per il comparto della forestazione (gestione spesa operai idraulico forestali).

Negli esercizi (2024/2025/2026) gli stanziamenti recati nei competenti bilancio regionale hanno riscontrato la piena copertura finanziaria, capace di garantire la totale copertura della spesa del comparto forestazione, compreso il costo dei salari degli operai forestali amministrati.

Gli altri comparti: sorveglianza idraulica, ex comunità montane, ex LSU-LPU, ex ARSSA, personale trasferito di cui alla legge 55/2023, altri dipendenti con contratto funzioni locali trovano regolare copertura finanziaria per l'intero esercizio 2027; pertanto l'attuazione degli atti programmatori assunti dall'ente, vale a dire Piano triennale del fabbisogno di personale triennio 2025-2027 e Piano assunzionale anno 2025 (giusta delibera del D.G. N. 7 del 28/01/2025), sono regolarmente compatibili con le iscrizioni del bilancio 2025-2027.

Sarà cura della Regione Calabria individuare, per il 2027, le risorse finanziarie per sostenere la spesa totale degli interventi di forestazione; pertanto l'azienda Calabria Verde si rimette, sin da ora, alle determinazioni che l'ente Regione assumerà in merito alla rideterminazione in aumento degli stanziamenti, nella consapevolezza che l'attività in forestazione assume un livello indispensabile per la salvaguardia del patrimonio boschivo calabrese. In ogni modo, con le risorse disponibili, ove non troveranno ulteriori stanziamenti atti a garantire la spesa necessaria, saranno programmate e svolte le attività, nei limiti delle risorse disponibili, in termini finanziari, temporali ed operativi, per come iscritte nel bilancio dell'ente (entrate per €. 45.710.000,00 per pagamento stipendi, oltre le spese generali conseguenti).

In ogni modo, per come riscontrabile dal bilancio pluriennale, nell'esercizio 2027 si garantirà, nei limiti degli stanziamenti del bilancio regionale e delle risorse proprie dell'ente, la gestione delle attività di concessione (annuale e pluriennale) del patrimonio boschivo regionale, le altre entrate per la vendita di materiale legnoso, la gestione delle aziende faunistiche e vivaistiche, il rimborso di cui al decreto della Regione Calabria n. 2072 del 20.02.2017, la gestione delle attività assegnate (e garantire da contratti e convenzioni) per l'antincendio boschivo, la gestione dell'intero comparto della sorveglianza idraulica, la gestione dei dipendenti trasferiti con LR 55/2023, le attività di cui alle politiche della montagna, la gestione degli ex lavoratori della Comunità montane, compresi gli ex LSU/LPU e la gestione degli ex dipendenti ARSSA.

### ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA PARTE SPESA

Per la parte della spesa, le risultanze finali del bilancio di previsione 2025/2027 sono sintetizzate, per titoli, nella TABELLA 3 in allegato.

Per quanto riguarda il costo della manodopera forestale si rileva che la stessa risulta iscritta per un ammontare sufficiente a garantire il pagamento degli stipendi per gli anni 2025 e 2026. Le previsioni di spesa comunque sono corrispondenti alle somme iscritte nelle entrate; pertanto sono in equilibrio.

Le spese previste tengono conto dell'obbligo di finanziare il rateo del disavanzo di amministrazione presunto (€. 10.523.328,53 previste nel 2025 e 2026), della rata del piano di rateizzazione per la restituzione dei fondi POR (€. 3.457.531,60 prevista per tutti e tre gli anni), del progetto incentivante finalizzato alla riduzione degli incendi nelle aree boscate ed un'ulteriore somma per la liquidazione del TFR in precedenza maturato (€. 15.000.000,00), oltre al finanziamento del Fondo di Riserva, al Fondo Contenzioso ed al Fondo Crediti dubbia esigibilità, etc.

Con deliberazione del D.G. n. 280 del 21/11/2024, ad oggetto: Determinazione limiti di cui dell'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62, in ragione di nuove attività assegnate all'azienda Calabria Verde, si è dato atto che i limiti di spesa sono stati rideterminati per effetto del trasferimento di nuove funzioni all'azienda Calabria Verde, anche in virtù della LR55/2023.

In virtù di quanto sopra, per la predisposizione del bilancio di previsione per l'anno 2025, i limiti sono così individuati:

- a. limite per spese del personale, €. 197.104.686,30, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lettera A) della LR 62/23:
- b. limite spesa di funzionamento €. 989.558,83, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lettera A) della LR 62/23 (pari al costo per le spese di funzionamento effettivamente sostenute nell'anno 2022) Alla luce dei sopra indicati limiti di spesa si rileva che gli stanziamenti iscritti nel presente bilancio di previsione 2025/2027 rientrano nei sopra citati parametri, per come ulteriormente dichiarato con delibera del DG n.. 297 del 13/12/2024, ad oggetto Determinazione limiti di spesa da considerare nel bilancio di previsione 2025, ai sensi dell'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62.

Relativamente ai flussi di cassa, in applicazione del disposto dell'art. 6 de decreto legge 19 ottobre 2024, n. 155, si rileva che in occasione della prima variazione di bilancio si provvederà a meglio dettagliare il relativo piano annuale dei flussi di cassa.

### **EQUILIBRI DI BILANCIO**

In sede di programmazione e di gestione, per rispettare l'equilibrio di bilancio relativi negli esercizi 2025-2027, sono da rispettare:

- a. 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;
- b. il principio dell'equilibrio della situazione corrente, secondo il quale la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate e 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);
- c. il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale per il quale le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

Nella **TABELLA 4**, in allegato, sono pertanto riepilogati l'equilibrio di parte corrente, l'equilibrio in conto capitale e l'equilibrio finale.

### LE ENTRATE DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti nel titolo 2° delle entrate, la previsione 2025 e 2026 è stata stimata in Euro 206.717.283,83, sovrapponibile rispetto agli esercizi precedenti anche per effetto del trasferimento degli operai ed impiegati forestali dei Consorzi di Bonifica Calabresi.

Le principali voci da sottolineare sono:

- a. entrate per il pagamento dei salari e degli stipendi al personale dipendente, comprensivo degli oneri;
- b. il contributo della Regione Calabria per le spese generali del personale della forestazione e dell'ex Fondo Sollievo, e per l'acquisto di beni necessari alla realizzazione dei rispettivi piani attuativi;
- c. il contributo della Regione Calabria per i trasferimenti conseguenti al piano antincendio boschivo, al trasferimento di personale ex ARSSA ed al personale del servizio di sorveglianza idraulica;
- d. il contributo della Regione Calabria per gli ex LSU-LPU, oggi, tutti stabilizzati, per gli
  ex dipendenti delle Comunità Montane e per il personale con contratto relativo alle
  Funzioni Locali;
- e. Altri trasferimenti.

### LE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le entrate "extratributarie", per gli anni 2025 e 2026, assommano a complessivi euro 11.655.071,78, sono articolate come segue:

- canoni di concessione derivanti dalla gestione dei beni;
- proventi a seguito di convenzioni con enti;
- proventi rinvenienti la vendita di materiale legnoso e di altre attività dell'ente;
- entrate per accantonamento del TFR:
- entrate per vertenze legali favorevoli:
- rimborso di personale impiegato presso la Regione Calabria
- entrate varie ed interessi attivi:

### LE ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitali si sostanziano in trasferimenti statali per acquisto di mezzi ed interventi per la realizzazione di punti di rifornimento idraulico ed altro.

Per l'anno 2025 non è prevista alcuna somma da iscrivere per tale tipologia, in occasione del bilancio di previsione. Nell'ipotesi in cui nel corso dell'anno, per come avvenuto negli esercizi precedenti, l'Azienda Calabria Verde possa essere assegnataria di specifiche provvidenze finanziarie – trasferimento risorse – per l'attuazione di specifici interventi che hanno valenza quali investimenti in conto capitale, si provvederà con apposita variazione di bilancio.

L'unica iscrizione in tale sezione è quella relativa al trasferimento di somme da parte di Afor o Consorzi di Bonifica per il pagamento del TFR, con importo preventivato di €. 1.000.000,00

### LE SPESE CORRENTI

La struttura del bilancio armonizzato, nella parte spesa è mutata in misura maggiore rispetto alla parte entrata. Il bilancio ex D. Lgs. 118/2011 prevede che la spesa venga classificata in missioni/programmi/titoli/macroaggregati.

Al fine di rendere più trasparente le iscrizioni nel bilancio di previsione 2025, si riepiloga

### nella sottostante TABELLA la spesa prevista, distinta per titoli e macroaggregati:

### SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI PREVISIONI DI COMPETENZA

Allegate 5.12 - 51 D Lgs 118/2/11

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISION	I ANNO 2025	PREVISION	IANNO 2026	PREVISION	I ANNO 2027
	THOLLE MACROAGGREGATI DI SPESA	Totale	- สัก ะหก พอพ คระงศาสตก	Totale	- di cui non recorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spete correuti						
101	Redditi da lavoro dipendente	160.284.931.40	160.384.931.40	160 284 931,40	160,284,931,40	75.423.984,71	75.423.984.7
102	Imposte e tante a casso dell'eure	11.584.956,09	11.584.956.69	11 584 956,09	11.584.956.09	3.520.000.13	3 520,000.2
103	Acquiro di besi e servizi	9.965.040,54	0.665,040,84	9 965 040,84	9.965.640.84	5.753.544,07	5.753.544.0
104	Tradferminut coments	21/000/000,00	22.000.000.00	21 000 000,00	21.000.000.00	6.060.000.00	6.000.000.0
107	Interests passers	2 000,00	2 000 00	2,000,00	2.000,00	0.00	0.0
109	Alter spess coments	27.708.567.66	27.708.567.66	3 487 531,60	3.487.531.60	3.457.531.60	3.457.532.6
100	TOTALE TITOLO 1	293,961,928,33	203.962.925,33	203,961,928,33	203.962.928,33	91.290.785.66	91.299.785,6
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investment first leads	3,430,708,58	3.430.708.58	3.430.708.58	3.430.708.58	5,000,00	5.000.0
200	TOTALE TITOLO 2	3.430.768.58	3.439.708,38	3.430.708.58	3.439.708,58	5,000,00	5.000,0
	TITOLO 7 - Utcite per conto terzi e partite di giro						
701	Uncate per pointe di giao	39.500.000.00	39.500.000.00	39 500 000,00	39.560.600.60	39.500.000.00	39.500.000,0
702	Usante peu counts terris	10.270.000.00	10.270.600.00	10 270 000.00	20.270.000.00	10,270,000,00	20.270.000.0
700	TOTALE TITOLO 7	49.770.000,60	49.779.809,09	49,770,000,00	49.770.000,00	49.770.000.00	49.770.000,0
	TOTALE	257.162.636.91	257.262.636,91	257.162.636,91	257.162.636,91	141.065.785.06	141.065.785,6

### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE) E RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Il nuovo sistema della contabilità armonizzata prevede la costituzione obbligatoria del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e/o di dubbia riscossione.

Nello specifico, sono state valutate di difficile esazione le entrate relative alla vendita di materiale legnoso a seguito della gestione delle foreste regionali in uso, le entrate derivanti dalla vendita di postime e semi – gestione dei vivai, i canoni per concessioni annuali, i canoni per concessioni pluriennali, i proventi vari, la vendita di prodotti derivanti da attività selvicolturali e da attività di tipo agronomico esercitate nei territori di proprietà regionale affidati a Calabria Verde e la vendita di selvaggina allevata nelle aziende faunistiche costituite nelle foreste regionali affidate all'azienda Calabria Verde.

Le sopra citate "Voci di Bilancio" procurano una razionale iscrizione che assommano ad €. 570.000,00.

Considerata la percentuale di accantonamento al FCDE, conseguenza dei precedenti rapporti Incassi/Accertamenti, si rileva che l'importo da inserire in bilancio è pari ad €. 50.000,00, per come indicato nella **TABELLA 5** in allegato.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione si è provveduto a calcolare il risultato di amministrazione presunto, che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - non ancora chiuso - formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione. Nella **TABELLA 6** si riporta il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2024 che chiude con un disavanzo di €. 21.046.657,06. Tale disavanzo si prevede di ripianarlo nel prossimo biennio 2025-2026, per come già riportato nel bilancio 2024, con una iscrizione di €. 10.523.328,53 per ogni anno che va dal 2025 al 2026.

### **ULTERIORI INFORMAZIONI:**

Nel presente bilancio di previsione per l'anno 2025:

- Non sono previsti interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e/o con risorse disponibili;
- Non sono previsti stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale;

- Non sono previste garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- Non sono previsti oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;

### LA SITUAZIONE DI CASSA

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

L'Azienda, grazie alla regolarizzazione nei tempi di trasferimento da parte di Regione Calabria delle somme assegnate per il funzionamento, ha conseguito una situazione di cassa che, se confermata negli anni di cui al previsionale 2025/2027, non prevede il ricorso ad anticipazioni. Con il sistema armonizzato, il bilancio, per gli anni successivi al primo, assume una rilevanza maggiore rispetto al passato poiché:

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

### ANALISI DETTAGLIATA DELLE ENTRATE E DELLA SPESA. CORRELAZIONI

La spesa prevista nel bilancio di previsione trova corrispondenza nell'entrata, non solo in termini totali di bilancio, ma anche con riferimento alle singole voci omogenee (centro di costo). Nel dettaglio si ha un equilibrio fra le entrate e le spese relative alle seguenti tipologie:

- entrate da trasferimenti regionali per la forestazione con uscite per il finanziamento di interventi di forestazione;
- entrate da trasferimenti regionali per il fondo sollievo con uscite per il finanziamento di interventi realizzati con personale del fondo sollievo;
- entrate da trasferimenti regionali per gli ex dipendenti ARSSA con uscite per il finanziamento di interventi realizzati dagli ex dipendenti ARSSA;
- entrate da trasferimenti regionali per la sorveglianza idraulica con uscite per la realizzazione di interventi ed attività di monitoraggio della sorveglianza idraulica;
- entrate da trasferimenti regionali per gli ex L 15/2008 con uscite per il finanziamento di interventi eseguiti dagli operatori della ex legge 15/2008;
- entrate da trasferimenti regionali e nazionali per la stabilizzazione degli ex LSU/LPU con uscite per il finanziamento degli istituti stipendiali degli ex LSU/LPU;
- entrate da trasferimenti regionali per i dipendenti ex Comunità Montana con uscite per il finanziamento degli istituti stipendiali degli ex dipendenti a T.I. delle Comunità Montana, della differenza stipendi degli ex LSU/LPU e degli stipendi del personale con contratto Funzione locale:
- entrate da trasferimenti regionali per spese di gestione con uscite per il finanziamento di spese di gestione;
- entrate da trasferimenti regionali per integrazione piani attuativi precedenti con uscite per la liquidazione del TFR pregresso;
- entrate da trasferimenti regionali per attività di antincendio boschivo con uscite per il finanziamento di interventi AIB, compreso premio incentivante;
- entrate da trasferimenti regionali per il ripiano del disavanzo e per il pagamento dei debiti con uscite per il finanziamento del rateo annuale del disavanzo presunto di amministrazione

del consuntivo 2023 e pagamento della rata del debito relativo alla restituzione dei fondi POR;

- salvo altre.

Tale correlazione entrate/spese trova la sua attuazione anche nel corso della gestione finanziaria; pertanto si provvederà ad assumere impegni solo se vi è una specifica fonte finanziaria che ne garantisce la copertura.

### CONCLUSIONI

- Il bilancio 2025 ha obiettivi strategici fondamentali, non rilevabili per dati contabili e/o finanziari, ma opportunamente segnalati in questa sede:
- a. continuare un percorso di copertura finanziaria del disavanzo di amministrazione dei conti consuntivi e di liquidazione delle somme relative al debito di restituzione fondi POR verso la Regione Calabria:
- b. rendere stabile l'assetto gestionale dell'azienda attraverso l'attuazione del percorso di qualificazione del personale, la modifica dei software gestionali dell'ente e la individuazione delle figure di direzione amministrativo gestionale;
- c. l'avvio del percorso di bonifica dei dati e di gestione efficace ed efficiente del patrimonio forestale affidato in gestione, delle pratiche di concessione, soprattutto per la riscossione dei canoni;

Le previsioni di bilancio sono reali ed attendibili in quanto formulate rispettando i principi contabili. Le previsioni di entrata e di spesa potrebbero, comunque, essere suscettibili di variazioni in ragione di ulteriori stanziamenti regionali.

I tempi medi di pagamento sono espressi nella **TABELLA** 7, in allegato, e prevedono un tempo medio ponderato di ritardo di -3 gg.

Catanzaro, 13.02.2025

Il Responsabile U.O. 2.2

F.to Dr. Nicola Belcastro

II Direttore Generale F.to Dr. Giuseppe Oliva

### ALLEGATI:

TABELLA 1 – QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

TABELLA 2 – RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TABELLA 3 - RIEPILOGO GENERALE SPESA PER TITOLI

TABELLA 4 - EQUILIBRI DI BILANCIO

TABELLA 5 - CALCOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

TABELLA 6 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

TABELLA 7 - TEMPI MEDI DI PAGAMENTO

### TABELLA 1

### 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	36.149.210,26								HIMITO EDET
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		29 221.036,06	5 566,000,00	5 000 060,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE(1)		10.523 128,53	10.523,328,53	0,0
di nei Unique Fende energepieni di liquidita		0.00	0.00	9.00		1			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00					
			0.372		DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON GONTRATTO (2)		0.00	0,00	0.00
TITOLO 1 - Entrale correnti di natura Imbularia, contributiva e pereguativa	0,00	6,00	0,00	0,00	TiTOLO 1 - Speea correnti	290 350 129,22	231 670 495,59	201 449 459,93	94.748.317,31
					- di cui tondo piunennate vincatato		0.00	0.00	0.00
TITOLO 2 - Transferimenti correnti	320.075.427,25	203.748.425,26	203.748.425,26	78 098 317,26					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	12,054,463,93	11 655,071,78	11 655.071,78	10 655 000,00					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitate	41 878.122.34	1.000.000.00	\$ 000,000,00	1 000 000,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	41 015 091,92	3.430 706 58	2.430.706.58	5.000,00
					- di cui fondo pluriermase vincolato		0.00	0.00	0.00
TITOLO 5 - Entrate de riduzione di attivise	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spece per incremento attivita	0.00	9.00	9.00	20.0
finanziarie	İ		1		- di cui fondo piuniermale viscolale		0.00	0.00	0.00
TOTALE ENTRATE FINALI	374.038.033,42	216.463.497.04	216.403.497.64	89,783,317,26	TOTALE SPESE FINAL	331,365,221,14	235,101,204,57	210.890.168.51	94.753.317.24
TITOLO 6 - Accensione Presitti	0.00	0.00			TITOLO 4 - Rimborso Frestiti	0,00	0.00	0,00	0,00
THE PROPERTY OF THE PROPERTY O	0,00	0.00	0,00	0,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	2.0	0.00	0.00	0.00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tescriere	0.00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da latifluto tesorfare/cassiere	0.00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrale per conto terzi e partite di giro	51,946,780,62	49 770,000,00	49 770,000,00	49 770 000,00	TITOLO 7 - Uscile per conto terzi e partite di giro	61 590 723,02	49.770.000,60	49 770 600,00	49,770 000,00
Totale lifeli	425,984,814,04	246,173,497,04	366,173,497,84	139,523,317,36	Totale titoli	392,959,944,16	294.871,264.57	200.050.108.51	144,823,317,28
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	462.134.024.30	398,361,833,30	271.373,497,64	144,523,317,26	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	392,955,944,16	295,394,533,10	271.173.497.64	144.523.317.26
Fondo di cassa finale presunte	69.178.080,14								

### TABELLA 2

### BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE		PREVISIONE DEFINITIVE			
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	DELL ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIPERISCE IL BILANCIO		DELL'ANNO FRECEDENTE QUELLO CUI SI RIPERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 26
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		porvisione di competenza	\$35,077,4	0,00	0,00	9,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previnone di competenza	0,0	0.00	0,00	0,00
	PONDO PLURIEDNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA: FINANZIARIE (1)		prevazione di competenza	0.0	0.00	0,00	0.00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	8 000,000,0	0 29.221.036,06	5,000,000,00	5 000 000,00
	<ul> <li>di cui manțe milizante amicipetemente (2)</li> </ul>		регитали до признения	0,6	0.00	0.00	9.00
	<ul> <li>di cui l'elèzza Fanda unicipazioni di liquidita</li> </ul>		preminante di navipernica	0.0	0.00	0.00	0.00
	FONDO DI CASSA ALL'IJ/1915		prevenone di canta	27.762.474.9	2 36.149.210,26		
20000 TITOLO 2	Irasferineati cerrati	116,327,001,99					
		114,327,041,99	previsione di competenza previsione di com	147.658.147.1 165.939.693.3		293.748.425.26	78.098.317,20
JOSOF TITOLO 3	Extrate extratributarie	5.155.394,67	previatone di competenza	13,506,670,3	4 11.655,071,78	11.055.071.78	10.655.900,00
			presizione di cazza	18.216.682.8	6 (1.084.483.9)	50505.000	07070077777
40000 TITOLO 4	Extrate in come engineer	49.878.122.24	previatore di competenza	1.420,000,0		1.009.009,40	1.000.000.00
			poerizione di cazze	42.554,338.5	4 45,878,112,24		
HOUGO TITOLO 9	Exercise per constitució e paratte di gira	2.176.786.61	previsione di competenza	48.850,000,0	9 49.770.060.00	49,770.006,00	49,770,000,00
			previolege di catta	50.407.761,1	6 51,046,750,62		
TOTALE TITOLI		164.537.299.51	previrious di competenza	310.828.917.5		266,173,897,04	139.523.317.26
			previsione di cassa	377.318.416,2	4 415,984,814,04		
TOTALE GENERA	ALE DELLE ENTRAIE	164.537.299.52	previzione di competenza	319.363,994,9		271.173.497,04	144.523,317.26
-			previzione di cassa	405,160,921,1	6 462.134.024.30		

### TABELLA 3

### BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

		RESIDUI PRESUNTI AL	PREVISIONI			
ппосо	DENOMINAZIONE	TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIPERIOCE IL BELANCIO	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVESIONS ANNO 292
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		10.461.107.50	16.523.328.53	10.523.328,53	0.0
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0.00	0.00	0.00	80
TITOLO I	Spete correct	58.679.633.23 previrine & compe	reta 218.8e1.526.56	231,670,495,99	297.449.489,93	94.745.317.3
		di cui gai rapegnata		0.00	0.09	0.0
	yw.	di cui fondo plusion previsione di cazza	Sir vancolista 0.66 241.878.077,26	0.60 190.390.519.21	8.00	0.0
TITOLO 2	Spece in contra capitale	37.584.383.34 previnane & compe	982a 43,243,085,33	J.430.708.58	3.430.705.58	5,000,00
		H coi più impegnata		0.00	0.09	0.64
	and the second s	di eni fondo piurion previzione di cassa	alir resculato 0.00 43.872.419.05	0.00 41.015.041.92	0.00	0.00
TITOLO ?	Usate per couts terri e puntise di giro	11.820.723.02 previzione di compe	Maa 45.850,000,00	49,770,660,69	49.770.800,00	49,770,000,00
		ži cul gia unpegana		0.00	0.00	0.00
		di cui fondo planten previzione di caza	nić votoklete 0.00 57.134.544.59	6.60 61.590.723.82	0.00	***
TOTALE THOLI		105.054.739.59 previsione & compe			260,650,168,51	144.523.317.2
		di cui giù impegnate		0.00	0.00	00
		di cui fondo plutien prestisme di cassa	ele inicolare 8.9 342.985.340,9		0.00	0.0
TOTALE GENERA	ALE DELLE SPESE	165.654.739.59 previsione & comp-			271.173.497.64	144.523,317.2
		di cui giù impegnata		0.00	0.00	0.0
		di cui fando piurien previzione di cazzo	nde i montiste #.6 342.985.340.9		6.00	9.0

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)

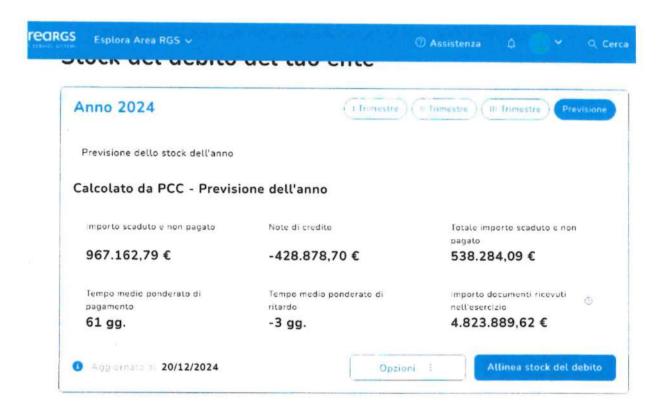
EQUILIBRI DI BILANCIO		DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZ ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	29.221.036.06		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedense (1)  Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in cattata	(-)	10.523.328,53	5.000.000,00	5.000.000,00
Fonds alternals viscolate per specie corrent servito in entira	(+)	215.403.497,04	215.403.497,04	0,00
Fondo plutiennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2,04) Entrate titoli 1-2-3	(+)	0,00	0,00	88.753.317,2
	(+)	0.00	0,00	0,00
Entrate in corsio capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2) Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in costo capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione araicipata di prestiti (3)	(±)	1,000,000,00	1.000.000,00	0,00
Entrate per accensioni di presiti destinate all'estinzione anticipata di presiti	(+)	0,00	0,00	1.000,006,00
Entrate di narte canitale destinate a menancipata di presinti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrato di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili Spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluricunale vincolato	(-)	231.670.495,99	207.449.459,93	0,00
Spete Titolo 2.04 - Airt itrasferimenti in conto capitalo (4)		0,00	0,00	94.748.317,2
di cui fondo pluricunale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	1	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	A STREET	00,0
-di cui Fondo onticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
	1 17	0,00	0,00	0,00
di cut per estincione anticipata di prestiti	1 4	1000000	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00 3.430.798,58	0,00 3.430.708,58	0,00
idizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)		0.000,00,00	3.430.708,38	5.000,00
ondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(÷)	0,00	0,00	0,00
and a pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	
Ondo pluriennale vinculato per Acquirichiani il conto capitale iscritto in enfrata (rif. Titolo di spera 2,04)	(-)	0,00	0,00	0,00
ondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di panecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3,01)  Altrate in contro capitale (titolo 4)	(+)	9,00	0,00	0,00
ntrate Titolo 5.91.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	1.000,000,00	1.000.000,00	0,00
nirate per accessione prestiti (itiolo 6)	(+)	0,00	200100000000000000000000000000000000000	1.000.000,00
main per accessione presuit (incip o)	(+)	0,00	0,00	0.00
ntrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinari al rimborso di pressiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
indane at Ocupitate destinatione anticipata di prestiti (1)	(-)	2500	0,00	0,00
nurate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	00,0
nitate per accessioni di prestiti destinate all'estinatione anticipata di prestiti	33500	0,00	0,00	0,00
ntrate Thole 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
ess in conta capitale	(-)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
l cui fondo pluriennale vincolate	(-)	3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
cse Tilolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)		0,00	0,00	0,00
li cui fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
ese Tholo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale		0,00	0,00	0,00
i cui fondo pluriennale vincolata	(-)	. 0,00	0,00	0,00
piano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contrano (presunto) (7)		0,00	0,00	0.00
niszioni di attività finanziarie (ee positivo)	(-)	0,00	0,00	0,00
	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale	-	-3.430.708,58	-3.430.708,58	-5.000,00
ilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(÷)	0,00		2555
ndo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
ndo 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
die diolo 3.00 - Etiliate da fiduzione di attività linanziarie	(+)	0.000	0,00	0,00
sse tirolo 3.00 - Spese per incremento attivita' finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
cui fondo pluriennalo vincoleto rate Titolo 5.01.01 - Alicazzione di partecipazioni	10	600000	0,00	0,00
rate 1 (1010 ) (01.9) + Altenazione di gartecianzioni		0,00	0,00	0,00
-11-11-11-11-11-11-11-11-11-11-11-11-11	(-)	0,00	0,00	0,00
se Titolo 3.01.01 · Acquisizioni di partecipazioni e coaferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
se Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di parfecipazioni e conferimenti di capitale cul fondo pluricunale vincolato		0,00	0,00	0,00
se Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale cul fondo pluricunale vincolato	_		0,60	0,00
se Titolo 3.01.01 · Acquisizioni di partecipazioni e coaferimenti di capitale		0,08		
se Titolo 3.01.0] · Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale cui fondo pluriennale vincolato  C) Variazioni attività liganziaria				
se Titolo 3.01.01 · Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale cul fondo pluricunale vincolato  C) Variazioni attività finanziaria  EQUILIBRIO FINALE (D-A+B)		-0,00	-0,00	0,00
se Titolo 3.01.01 · Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale cui fondo pluricunale vincolato  C) Variazioni attività finanziaria  EQUILIBRIO FINALE (D-A+B)  Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluricanali delle Regioni a statuto ordinario (5)			-0,00	0,00
se Titolo 3.01.01 · Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale cul fondo pluricunale vincolato  C) Variazioni attività finanziaria  EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)  Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluricannali delle Regioni a statuto ordinario (5)  A) Equilibrio di parte corrente		-0,00 3.430.706,58	-0,00 3.430.708,58	5.000,00
se Titolo 3.91.01 · Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale cui fondo pluriennale vincolato  C) Variazioni attività linanziaria  EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)  Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Ragioni a statuto ordinario (5)  A) Equilibrio di parte corrente do pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti con vincolato della fondo anticipazione di liquidità	(-)	-9,00		
se Titolo 3.01.0) - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale  cui fando pluriennale vincolato  C) Variazioni attività finanziaria  EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)  Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)  A) Equilibrio di parte corrente  do pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal risecertamento ord.	(-)	-0,00 3.430.706,58	3.430.708,58	5.000,00 0.00
se Titolo 3.01.0) · Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale  Cil fondo pluricunale vincolato  C) Variazioni attività figunazioria  EQUILIBRIO FINALE (D-A+B)  Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statute ordinario (5)  A) Equilibrio di parte cerrente do pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.  attiviti 1-2-3 non sanitario con specifico vincolo di destinazione tati titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN		-0,00 3.430.700,58 0.00	3.430.708,58 0,00	5.000,00 0.00 0.00
se Titolo 3.01.01 · Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale  cui fondo pluriennale vincolato  C) Variazioni attività finanziaria  EQUILIBRIO FINALE (D-A-B)  Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statute ordinario (5)  A) Equilibrio di parte corrente do pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al notto delle componenti ose vincolate derivanti dal riaccertamento ord.  atti titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN  se correnti con sanitario finanziamento del SSN  e correnti con sanitario finanziamento del SSN	(-)	-0,00 3.430.700,58 0,00 0,00	3.430.708,58 0,00 0,00	5.000,00 0.00 0.00 0.00
se Titolo 3.01.01 · Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale  cui fondo pluriennale vincolato  C) Variazioni attività finanziaria  EQUILIBRIO FINALE (D-A-B)  Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statute ordinario (5)  A) Equilibrio di parte corrente do pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al notto delle componenti ose vincolate derivanti dal riaccertamento ord.  atti titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN  se correnti con sanitario finanziamento del SSN  e correnti con sanitario finanziamento del SSN	(-) (-)	-0,00 3.430.700,58 0,00 0,00 0,00	3.430.708,58 0,00 0,00 0,00	5.000,00 0.00 0.00 0.00
se Titolo 3.91.01 · Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale cui fondo pluriennale vincolato  C) Variazioni attività linanziaria  EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)  Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Ragioni a statuto ordinario (5)  A) Equilibrio di parte corrente do pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti con vincolato della fondo anticipazione di liquidità	(-) (-)	-0,00 3.430.706,58 0,00 0,00 0,00 0,00	3.430.706,58 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	5.006,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00
se Titolo 3.01.01 · Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale cui fondo pluriennale vincolato  C) Variazioni attività linanziaria  EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)  Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Ragioni a statute ordinario (5)  A) Equilibrio di parte corrente do pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.  atti titoli 1-2-3 non saniturio con specifico vincolo di destinazione atti titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN  o correnti non saniturio con specifico vincolo di destinazione do pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.  e correnti do sanitario finanziato de contrate con specifico vincolo di destinazione do pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-) (-) (+)	-0,00 3.430.706,58 0.00 0,00 0,00 0,00 0,00	3.430.708,58 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	5.000,00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00 0.00
Saido corrente ai fini della copertura degli investimenti participazioni di partecipazioni e conferimenti di capitale  (C) Variazioni attività finanziaria  EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)  Saido corrente ai fini della copertura degli investimenti plariennali delle Regioni a statuto ordinario (5)  A) Equilibrio di parte cerrente o pluriennale viacolato per spesa correnti incritta al notto delle componenti ono viacolate derivanti dal riaccertamento ord. It itioli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione te titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione o pluriennale viacolato di parte corrente (di spesa) ai netto delle componenti non viacolate derivanti dal riaccertamento ord.  Terrenti son sanitarie finanzianento del SSN  o pluriennale viacolato di parte corrente (di spesa) ai netto delle componenti non viacolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-) (-) (+)	-0,00 3.430.700,58 0.00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00	3.430.708,58 9.00 9.00 9.00 9.00 9.00 9.00 9.00	\$.000,00 0,00 0,00 0,00 0,00 0,00

### COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBLA ESIGIBILITA'\* Esercizio finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENONINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (‡) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (** 1 (e)	Fo di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio comabile applicato 3.3 di ≡ c/a.
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Tranfesimenti correnti da Ammiaistrazioni pubbliche	203.748.425,26	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	203,748,425,26	00.0	0.00	6.00 Q
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	570.000,00	50.000,00	50.000,00	8,77 9
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	20.000,00	0,00	0,00	9 00,0
3050000	Tipologia 500: Rimborti e altre entrate correnti	11.065.071,78	0,00	0,00	0,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	11.655.071,78	50.000,00	50.000.00	0.43 9
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Committee agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Conseives og bierresistens de UR	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UR	0,00	0.00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri Trazferimenti in conto capitale	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
	Altri muferamena us contra caputale da ameninizerameni pubbliche	0,00	00.0	0,00	0,00
	Alan trafferintment la couse capitale du UB	0,00	0.00	0,00	0,00
	Tipologia 360: Altri Tranferimenti in conto capitale al aetto dei tranferimenti da PA e da UE	1.000,000,00	0,00	0,00	0.00
4046000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	00,0	0,00	0,00	0,00
4000000	TOTALE TITOLO 4	1,000,000,00	0.00	0.00	9.00
	TOTALE GENERALE (111	216,403,497,04	50.000,00	50,000,00	0.02
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (83	215.403.497,04	50.000,00	\$0,000,00	0.02 9
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALI	1.000.000.00	0.00	0.00	0.00

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	€	59.060.880,88
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	€	3.186.801,82
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2024	€	202.419.977,92
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	€	186.820.114,31
(-) Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	€	-
(+) Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	€	7.0
(+) Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	€	-
Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione	1	
= dell'anno 2025	€	77.847.546,31
+ Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	€	-
- Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	£	13.350.000,00
- Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	€	25.550.000,00
+ Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	È	-
+ Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	ŧ	5.5
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 (1)	€	tvio:
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024(2)	€	64.497.546,31
1 I I I I I I I I I I I I I I I I I I I	-	04.457.340,33
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024:		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 (4)		
Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>	€	4.675.982,52
Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>	€	700.000,00
	€	79.096.409,03
B) Totale parte accantonate	€	84.472.391,55
arte vincolata		
Altri vincoli	€	1.071.811,82
C) Totale parte vincolata	_	1.071.811,82
		2.07 2.022/02
arte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investiment	€	-
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D	-€	21.046.657,06
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6		0,00
e E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [7]		
Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio:		
Itilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)		0,00
Itilizzo quota vincolata		0,00
Itilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Itilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendicanto)		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		0,00





### RELAZIONE

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE

ANNI 2025 - 2027

### **PREMESSA**

Il sottoscritto Commercialista Rocco Giuseppe Mazzaferro, revisore nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n. 7 del 01/08/2024, ha ricevuto In data 05/02/2025 e 13/02/2025 a mezzo pec dal settore finanziario di Azienda Calabria Verde (o ACV), a firma del dott. Nicola Belcastro, richiesta di parere preventivo dell'esercizio 2025 – 2027, nonché tutti gli allegati previsti dal D. Lgs. 118/2011.

### NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Azienda Calabria Verde (ACV) è un'azienda regionale per la forestazione e per le politiche della montagna, istituita con L. R. n. 25/2013; è un ente pubblico non economico con personalità giuridica, dotato di autonomia amministrativa, gestionale, tecnica, patrimoniale, contabile e finanziaria.

L'Azienda è stata in gestione commissariale dall'11 aprile 2016 sino al 31 gennaio 2023 con deliberazione della Giunta Regionale della Calabria n.30 del 1<sup>a</sup> febbraio 2023 è stato nominato Direttore Generale il dott. Giuseppe Oliva.

L'Ente si occupa dell'amministrazione e del funzionamento delle attività e dei servizi connessi alla tutela dell'ambiente, del territorio, delle risorse naturali e delle biodiversità.

L'ACV svolge compiti già assegnati precedentemente all'AFOR ed alle comunità montane, oltre alla prevenzione e lotta agli incendi boschivi, al monitoraggio e alla sorveglianza idraulica della rete idrografica calabrese, prevenzione e al risanamento dei fenomeni idrogeologici, valorizzazione industriale ed energetica della filiera foresta-legno ed all'attività di supporto alla Protezione Civile.

### ANALISI PRELIMINARI

### PRESO ATTO

- che in atto l'azienda deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D. Lgs. 118/2011 con allegati tutti i documenti previsti dall'art. 11, comma 3, del medesimo decreto.

### RICHIAMATI

 la Legge Regionale n. 25 del 16 maggio 2013 e successive modificazioni ed integrazioni, con la quale è stata istituita l'Azienda Calabria Verde;

### AZIENDA CALABRIA VERDE Aoo A6SUHF4 Prot. N. 4139 del 14/02/2025

- il titolo I del D.Lgs. 118/2011 contenente i principi in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi strumentali;
- il paragrafo 9.1 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011;
- l'art. 10 del D. Lgs. n. 118/2011, con i relativi documenti da sottoporre a successiva approvazione, relativi al bilancio previsionale quali:
  - Conto del bilancio Gestione delle Entrate;
  - Conto del bilancio Gestione delle spese;
  - Conto del bilancio Riepilogo generale delle entrate;
  - Conto del bilancio Riepilogo generale delle spese;
  - Conto del bilancio Riepilogo generale delle spese per missioni;
  - Quadro generale riassuntivo;

corredato dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione;
- Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

### ACQUISITI ALTRESI'

- a) la delibera del D.G. n. 290 del 07.12.2024, avente ad oggetto approvazione schema del Programma triennale delle opere pubbliche relativo agli anni 2025/2027 ed elenco annuale 2025;
- b) la delibera D.G. n. 291 del 07.12.2024, avente ad oggetto approvazione del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025/2027;
- c) la delibera del D.G. n. 7 del 28.01.2025, avente ad oggetto l'approvazione del Programma Triennale del fabbisogno del persona 2025/2027 e Piano assunzionale anno 2025;
- d) la delibera del D.G. n. 297 del 13.12.2024, avente ad oggetto la Determinazione limiti di spesa da considerare nel bilancio di previsione 2025, ai sensi dell'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62;
- e) la delibera della Giunta Regionale n. 4 del 21.01.2025 con la quale si è autorizzato l'esercizio provvisorio 2025 per gli Enti Strumentali Regionali privi del Bilancio di Previsione 2025/2027;

 f) – il parere di regolarità contabile del presente provvedimento del I Responsabile dell'U.O. 2.2 Bilancio e Rendiconto.

### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle norme di legge;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2023 è stato effettuato con delibera D.G. n. 248 del 26.09.2024.

### DATO ATTO

- Che l'Organo di revisione ha proceduto all'analisi della seguente documentazione prodotta:
  - Bilancio Previsione Entrate Spese;
  - Bilancio Previsione Riepilogo Generale Entrate e Spese per Titoli;
  - Bilancio Previsione Riepilogo Generale Spesa per Missioni;;
  - Bilancio Previsione Quadro Generale Riassuntivo;
  - Bilancio Previsione Equilibri di Bilancio;
  - Bilancio Previsione Prospetto Verifica Equilibri Finanza Pubblica;
  - Bilancio Previsione Risultano Amministrazione Presunto;
  - Bilancio Previsione Quote Accantonate Quote Vincolate;
  - · Bilancio Previsione Fondo Pluriennale Vincolato;
  - Bilancio Previsione Indebitamento;
  - Bilancio Previsione Spese Investimento;
  - Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie;
  - · Spese per Missioni, Programmi e Macroaggregati;
  - Spese Correnti;
  - Spese in Conto Capitale;
  - Spese per Rimborso Prestiti;
  - Spese per Servizi per Conto Terzi e Partite di Giro;
  - Spese per Titoli e Macroaggregati;
  - Bilancio per Capitoli Entrate e Spese;

AZIENDA CALABRIA VERDE Aoo A6SUHF4 Prot. N. 4139 del 14/02/2025

- Bilancio Gestionale per Capitoli Entrate e Spese;
- Indicatori Sintetici:
- Prospetto Fondo Crediti Dubbia Esigibilità;
- Piano degli indicatori di bilancio (allegato 1/A 1/b 1/C);
- Nota Integrativa al bilancio di previsione.

L'Organo di revisione ha verificato con gli allegati al bilancio di previsione che:

- la movimentazione relativa all'applicazione dell'avanzo presunto, per le quote vincolate ed accantonate è stata correttamente riportata e rappresentata negli allegati prospetti A1 e A2;
- non risulta movimentazione del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2025-2027 di riferimento del bilancio come rappresentato nell'allegato prospetto dedicato;
- risulta allegato il calcolo del Fondo crediti dubbia esigibilità;
- nel presente bilancio di previsione per l'anno 2025:
  - non sono previsti interventi programmati per spese di investimento finanziate col ricorso al debito
     e/o con le risorse disponibili;
  - non sono previsti stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale;
  - non sono previste garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
  - non sono previsti oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
  - il bilancio 2025-2027 è da considerarsi come il primo bilancio approvato dopo la corretta sistemazione dei conti e l'attuazione di una concreta ed equilibrata gestione aziendale;
  - il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili generali contenuti nel D.Lgs. 118/2011, teso a garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici, secondo le direttive dell'unione Europea e l'adozione di un sistema informativo omogeneo.

"Tabella Dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto dell'annualità 2025" il disavanzo presunto ammonta ad euro – 21.046.657,06, per come esposto nel prospetto sottostane:

Unitero quota disponibile (pressa approvazione del rendicento)

### TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025)

(-)	Risultato di amministrazione inigiale dell'esercizio 2024	59.060.850,88
(-)	Fondo pluriennale vincolaro iniciale dell'esercizio 2024	3.186.801,83
(-)	Estrate gia accestate nell'esercano 2024	202.419.977.93
(-)	Usente gui ampregnate mell'esercizio 3024	186 \$20 114.31
(-)	Ruduzione dei sesudui astris già verificatisi nell'esercizio 2024	0.00
(-)	Encremento dei senda attivi già venticosani nell'esercizio 2014	0.00
(-)	Rudumone des resultus passors qua varificatas antifesaremo 2024	0.00
4	Risultato di ammunistrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	77.847.546.3
-	Entinie che prevedo di accertine per il sestinite percodo dell'exercino 2024	0.00
•	Specie che prevedo di impegnice per il restaute periodo dell'esercino 2024	13 350 000 0
	Raduzione dei residui attri i prestatta per il restatto periodo dell'esercizio 2024	0.00
•	Intremento dei residiu attus presunto per il restante petrodo dell'esercimo 1924	0.00
*	Ruduzione des residus passars presunta per el sestante penodo dell'esencizio 2024	0.00
	Fondo pluri annale vancolato funile pressuito dell'esercazio 2024 [1]	0.00
	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	61,497,546,31

2) Composizione del rivultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata <sup>(1)</sup>		
Fondo credia di dubbia engibilita al 31-12 2024 (4		4.675 982.53
Fendo contenzioso (h		700 000.0
Alter accordingsments (9)		79 095 409,0
	B) Totale parte accantonata	\$4,472,391,5
Parte sincolata		
Alta vircoli		1.071.811.8
	C) Totale parte vinculata	1.071.811.8
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,0
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-21.046.657,0
	F) di cui Diravanzo da debito autorizzato e nou coutratto (6)	0,0
Se E è negativo, tale importo è iscritto ura le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare 🕫		
3) Utilizzo quote del risultato di anuninistrazione presunto al 31.7 2/2024 previsto nel bilancio:		-
Unitizo quom accentenzata (dia comunita vo anno precedente o previa versifica di preconstanto o - salvo l'unitizo del FAL)		0.0
Celimo quota varrolata	1	0.0
Unuzzo quota destinata agli arrestationa (previa approvazione del rendiconto)	1	0.0

Tale disavanzo si prevede di ripianarlo nel prossimo biennio 2025-2026, per come già riportato nel bilancio 2024, con una iscrizione di € 10.523.328,53 per ogni anno che va dal 2025 al 2026.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA PARTE ENTRATE E SPESE

0.00

Le risultanze finali del bilancio di previsione per la parte entrate e per la parte spese sono sintetizzate nella tabella riassuntiva sottostante:

### 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	36 149 210 26								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		29 221 036.06	5 000 000 00	5 000 000 00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		10 523 329,53	10 523 328 33	0.00
di cui Unhico Fondo anticipazioni di liquidità		6,00	0,00	9.00					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0.00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0.00	0.00	0.05
IIIOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	000	0.00	0 ω	0.00	TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fando pluminnale vincolato	290 350 129 22	251 670 495,99	207 449 459 93	94 748 317.26
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	320 075 427.25	203 748 425,26	208 748 425 26	78 098 317 26					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	12 084 483 93	11 655 071.78	11 655 071 78	10.655.000.00					
TITOLO 4 · Entrate in conto capitale	41 878 122.24	1.000.000.00	1 000 000 00	1 000 000 00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	41 015 091 92	3 430 705.58	3 430 708 58	3 600,00
IITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0.00	0.00	0.00	0 00	ПГОLO 3 - Spese per incremento attività - di cui fondo plumennale vincolato	0.00	0.00 0.00	6 00 6 00	000
TOTALE ENTRATE FINAL	374.038.033,42	216.403.497.04	216.403.497,04	89.753.317,26	TOTALE SPESE FINALI	331.365.221,14	235.101.204.57	210.880.168,51	94.753.317,26
TiTOLO 6 - Accersione Prestiti	0.00	0.00	0.00	9.00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti - di cui Fondo antiopazioni di liquidità	0.60	9.00 8.00	0 00 0 00	0.00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0.00	0.00	0.00	IIIOLO 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	51 946 780 62	49 770 000 00	49 770 000 00	49 770 000 00	NTOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	61 590 723 02	49 770 000,00	49 770 000 00	49 770 000 00
Totale titoli	425.981.814.04	266.173.497,04	266.173,497,04	139.523.317.26	Totale titoli	392.955.944,16	284.871.294.57	260.650.168,51	144,523,317,26
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	462.134.024,30	295,394,533,10	271.173.497,04	144.523.317,26	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	392.955.944,16	295.394.533,10	271.173.497,04	144.523.317,26
Fondo di cassa finale presunto	69.178.083,14	and the second second	and a construction of the	edica morte suetro anti si-con en	RETHER MAJOR ESTABLISH SERVICENCE BEAUTORIA UTTVT DESCRIPTOR DESCRIPTOR À SAFETTURE A SAFETTURE PAR	end is installed international	to communication to the second and the second	atan soonnon unaunwah	

### EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Dalla verifica ed analisi in ordine agli equilibri finanziari l'Organo di revisione ha riscontrato:

- il rispetto dei principi di redazione (equilibrio generale, equilibrio della situazione corrente ed equilibrio della situazione in conto capitale);
- L'esistenza dell'equilibrio di bilancio ai fini della Legge 243/2012, debitamente rappresentato nel prospetto di verifica per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- L'equilibrio generale del bilancio che risulta rispettato per tutte le annualità interessate dal documento di programmazione pluriennale, garantito anche con la copertura delle spese in conto capitale con risorse di parte corrente;
- La regolarizzazione dei tempi di trasferimento delle risorse da parte della Regione consente di non prevedere il ricorso ad anticipazioni di cassa;
- Le previsioni di bilancio, in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità, sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D. Lgs. n. 118/2011;
- L'impostazione del bilancio di previsione 2025 2027 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi dell'art. 1, comma 821, Legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019, per come esposto nel prospetto sottostante:

### BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 1015	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione pressuoto per il finanziamento di spete correnti e al rimbaeso di prestiti (**)	(+)	29.221.036,06	5.000.000,00	5.000,000,00
Ripiana disavanso presunto di ameninimuzzione esercizio precedente (1)	(-)	10.523.328,53	10.523.324,53	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscristo in entrata	(+)	215.403.497,04	215.403.497,04	88.753.217,26
Fondo pluricanale vincolato per trasferimenti in como capitale iscritto in contrara (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0.00	0.00
Entrate (Holi 1-2-3	(+)	0,00	0.00	0.00
Entrate in comio expitale per Comerbusi agli investimenti direttumente destinati al cimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0.00	0,00	0.00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.000,000,00	1.000.000,00	1,000,000,00
Entrate în c/capitale destinate all'estinatione amicipara di pressiti (3)	(+)	0.00	0.00	0.00
Entrate per accessioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	11575	0,00	0.355	21023
Entrate di parte capitale dettinate a tpeso correnti in baso a specifiche disposszioni di leggo o dei principi contabili	(+)	7,770	0,00	0,00
Бреје солтопії	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale rincolato	. (-)	231.670.495,99	207.449.459,93	94.748.317,26
Spene Titolo 2.04 - Altri tranferimenti in conta capitale (4)	9999	0,00	0,00	0,00
di cui fonde pluriennale viscolato	(-)	0,00	0.00	0.00
Variazioni di attività finanziario (se negativo)	1 3	0,00	0,00	0,00
errations di attività innantanne (se regativo) Limbono sestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità	1	0,00	0.00	0.00
di cui per estincione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0.00
A) Equilibrio di parte correa	ute	3.430.708,58	3.430.708,58	5.800,00
tilizzo risultate presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)			000000	
oodo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	00,00
ondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale secrito in entrato (rif. Titolo di spera 2.04)	(+)	9,90	0,00	0,00
ondo pluriensale vincelain per Acquirished di angestrale accinto mentrata (m. 1 1000 di spera 2,04)	(-)	0,00	0,00	0,00
ondo pluziennale vincolato per Acquisizioni di panecipazioni e canterimenti di capitale lacritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01) Atrate in conto capitale (tiolo 4)	(+)	0,00	0,00	9,00
	(+)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
nume Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Attate per accentione presitif (stolo 6)	(+)	0,00	0,00	0.00
ntrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinari al cimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (1)	(-)	0,00	0.00	0,00
ntrate in c/capitale destinate affications anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0.00	0,00
nirate di parte espitalo destinate a spese corronti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0.00
atraie per accessioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti		0,00		
atraic Titolo 4.03 - Altri vasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00
pess in conto capitale	(-)	1.000,000,00	1.000.000,00	1,000,000,00
li cui fondo pluricungie vincolato	(-)	3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
rese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in cento capitale (4)		0,00	0,00	0,00
ii cui fondo uluriennale riocolata	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	9,00
ese Titolo 3.91.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	9,00	0,00	0,00
ti cui fondo pluriennate vinculato	287	9,00	0,00	0,00
ipiano disavanzo progresso derivante da debito antorizzato e non contrato (presunto) (7)	(-)	9,00	0.00	9.00
uriszioni di affività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0.00	0,00
D) Equilibrio di parte capita		-3.420.708,58	-3.430.708,58	-5.000,00
			5.450.700,30	-3.000,00
tilizzo cisultato presunto di amministrazione al finanziamento di actività finanzianie (**)	(+)	0,00	0.00	9,00
ande pluricanate vinculase per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0.00	0,00	0.00
indo pluriennale vincoloto per Acquirizzioni di partecipazzioni e conferimenti di cupitale Iscritto in entrato (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0.00	0,00	0.00
trale titolo 5.00 - Entrate da siduzione di attivita' finanziarie	(+)	0.00	0,00	0.00
ese titolo 3.00 - Spese per incremento anivita' finanziarie	(-)	0.00	0,00	2400
li cui fondo pluviennale vincolata	1 30	100000	1000000	0,00
trate Titolo 5.01.01 - Alienazione di perceripazioni	1	0,00	0,00	0,00
ese Titolo 3.91.91 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	9,00	0,00	0,00
i cui fondo pluramate vincolaro	(+)	9,00	0,00	0,06
		0,00	0,00	0,00
C) Variazieni attivkā fignazieri	ria	0,04	0,60	0,06
EQUILIBRIO FINALE (D=A+E	6)	-0,00	-0,00	0,00
			-0,00	9,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti plerionnali delle Regioni a statuto ordinario (				
A) Equilibrio di parte corrent (izzo risultato di amministrazione destinato al finanziareneto di spese correnti e al timborso di prestici al natto del Fondo unicipazione di liquidab	-	3.439.798,SB	3.430.708,58	5.000,60
ndo pluriennale vincolato per spese corrent iscritto in extruta ai neto delle componenti non viscolate derivanti dal riscortamento ord.	(-)		0,00	00,0
rate siroli 1-1-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	9,00	9,00	0,00
rate tituli 1-2-3 derrisase al Goardiamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
ese correnti uon sanitarie finanziate da cotrate con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
	(÷)	9,00	0,00	9,00
the third and the control of the con		0,00	0,00	0,00
ido pluriennale vinculato di parte corrente (di apesa) al neuo delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	9,00		
ado plurienzale vinenisso di parte corrente (di spesa) al neuo delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+) (+)	0,00	0,00	0.00
ndo pluriennale vinculano di parte corrente (di apesa) al neuo delle componenti non vincolate derivanti dal risocertamento ord.  ree correnti (inauziate da entrate destinate al SSN  Equilibrio di parte corrente al fini della copertura degli inventimenti plurier.	(+)			0,00 5.000.so

### FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBIITA' (FCDE)

Il nuovo sistema della contabilità armonizzata prevede la costituzione obbligatoria del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e/o di dubbia riscossione. Nello specifico, sono state valutate di difficile esazioni le entrate relative ad una serie di voci, indicate nella nota integrativa, con una razionale iscrizione di € 570.000,00.

Considerata la percentuale di accantonamento al FCDE, conseguenza dei precedenti rapporti Incassi/Accertamenti l'importo inserito in bilancio è pari ad € 50.000,00, per come indicato nelle tabelle sottostanti:

### COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBLA 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	203.748.425,26	0,00	0,00	0,00 %
2000 000	TOTALE TITOLO 2	203.748.425,26	0,00	0.00	0.00 %
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	570.000,00	50,000,00	50.000,00	8.77 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	20,000,00	0.00	0.00	0.00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	11.065.071,78	0,00	0.00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	11.655.071,78	50.000,00	50.000,00	0,43 %
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0.00	0.00	0,00	0.00 %
	Contributi agli investin enti da amministrazioni pubbliche	0.00	0.00	0.00	0,00%
	Contributi agli investimenti da UE	0.00	0.00	0.00	0,00%
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0.00	0.00	0.00	0.00 %
4030 000	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	1.000.000,00	0.00	0.00	0.00 %
	Alui wasferimenti in conto capitale da amministrationi pubbliche	0.00	0.00	0,00	0,00 %
	Alui trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0.00	0.00	0.00 %
	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e de UE	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0.00	0.00	0.00 %
4050 000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0.00	0,00	0.00 %
4000 000	TOTALE TITOLO 4	1.000,000,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	216.403.497,04	50,000,00	50.000,00	0,02 %
	DI CUT FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	215.403.497,04	50,000,00	50.000,00	0.02 %
	DI CUT FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00 %

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANIONAMENTO EFFET IIVO 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	203,748,425,26	0,00	0.00	0.00.0
2000000	TOTALE TITOLO 2	203.748.425,26	0.00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	570,000,00	50.000,00	50.000,00	8,77 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	20.000,00	0,00	0.00	0.00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	11,065,071,78	0,00	0.00	0,00,0
3000000	TOTALE TITOLO 3	11.655.071,78	50.000,00	50.000,00	0,43 %
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0.00	0.00	0,00	0,00 %
	Commission agis investion das amministrations pubblishe	0,00	0.00	0,00	0,00%
	Commbuti agli investimenti da UE	0.00	0,00	00,0	0.00 %
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0.00	0,00	0.00	0.00 %
4030000	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	1.000.000,00	0.00	00,0	0.00.9
	Alm transferiments in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0.00	0.00	0.00	0.00 %
	Altri traiferiment in conto capitale da UE	0,00	0,00	0.00	0.00 *
	Tipologia 300. Altri Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	1.000.000,00	0.00	00,00	0.00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0.00	0,00	0.00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0.00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	1,000,000,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	216.403.497,04	50.000,00	50.000,00	0,02 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	215.403.497,04	50.000,00	50.000,00	0,02 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.000.000,00	0,00	0,00	0.00 %

### 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 (**) (e)	% 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	78.098.317.26	0.00	00,0	0.00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	78.098.317,26	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	695.000,00	175.000.00	175 000,00	25.18 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	20.000,00	0.00	0.00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	9.940.000,00	0.00	0,00	0.00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	10.655.000,00	175.000,00	175.000,00	1,64 %
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0.00	0,00	00,0	0.00%
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0.00%
	Communi agli investimenti da UE	0.00	0.00	0.00	0.00%
	Tipologia 200, Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0.00	0.00	0.00 %
4030 000	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	1,000,000,00	0.00	0,00	0,00 %
	Alm wasferiments in come capitale da amministracioni pubbliche	0,00	0,00	00.0	0.00%
	Altri tras ferimenti in conto capitale da UE	0,00	0.00	0.00	0.00 %
	Tipologia 300: Altri Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	1.000.000,00	0,00	00,0	0.00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0.00	00,0	0.00 %
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0.00	0.00	0.00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.000.000,00	0,00	0,00	0.00 %
	TOTALE GENERALE (***)	89.753.317,26	175.000,00	175.000,00	0,19 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	88.753.317,26	175.000,00	175.000,00	0,20 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CICAPITALE	1.000,000,00	0,00	0,00	0,00 %

### FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato (FPV) nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011.

L'Organo di revisione rileva che l'Ente non ha costituito FPV al 1º gennaio 2025.

### **INDEBITAMENTO**

L'Azienda non ha in atto alcuna forma di indebitamento sia in ordine a finanziamenti e mutui sia in ordine ad anticipazioni di liquidità.

### LA NOTA INTEGRATIVA

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione **riporta ove necessarie** ed esistenti e non contenute in specifici allegati al bilancio le informazioni previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

### ANALISI DELLE ENTRATE PREVISTE 2025 - 2027

Le entrate previste, dedicate funzionalmente alle rispettive uscite, sono suddivise nelle seguenti tipologie:

### - Trasferimenti regionali

- ✓ per il comparto Forestazione e Fondo Sollievo € 142.991.940,40, spesa correlata a interventi di
  forestazione inclusa la spesa relativa al passaggio degli operai ed impiegati forestali dai disciolti
  consorzi di bonifica all'Azienda Calabria Verde, in virtù della LR 55/2023;
- ✓ per i dipendenti ex ARSSA € 747.882,90, somma iscritta in bilancio nelle relative spese;
- ✓ per i dipendenti ex Comunità Montane, Isu/Ipu e funzioni locali € 8.365.058,36 (€ 6.000.000,00 più € 2.368.058,36) anch'essi trasferiti all'Azienda Calabria Verde in virtù della LR 55/2023, somma iscritta in bilancio nelle relative spese;
- yer i dipendenti ex legge 15/2008 € 3.480.984,00, anch'essi trasferiti all'Azienda Calabria Verde in virtù della LR 55/2023, somma iscritta in bilancio nelle relative spese;
- ✓ per i dipendenti assegnati al servizio della Sorveglianza Idraulica € 9.500.000,00, che trovano
  corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese.

### Trasferimenti nazionali

- ✓ per la stabilizzazione degli ex LSU/LPU, spesa correlata istituti stipendiali;
- ✓ per il finanziamento degli interventi di forestazione sono attuate con i fondi di cui alla Legge 197/2022, così come modificata dalla Legge 74/2023 e Legge 94/2024, per la somma complessiva di € 135.000.000,00 e con risorse regionali per € 56.000.000,00, di cui € 7.991.940,40 per manodopera. Da rilevare altresì che la Regione Calabria ha ritenuto opportuno ridurre il trasferimento per finanziare il personale dell'ex comunità montana di € 1.000.000,00.

### Sono altresi previste:

- ✓ le entrate relative al servizio AIB, nei limiti degli importi previsti nel piano attuativo, che ammontano ad € 8.650.000,00, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese;
- ✓ le entrate di € 28.000.000,00 rinvenienti dalle somme a disposizione della UOA Foreste e Forestazione, da prevedere nel redigendo piano attuativo di forestazione 2025 e 2026 e destinate al ripiano del disavanzo (€ 10,000.000,00), ed al cofinanziamento delle somme necessarie per la restituzione della rata di debito (€ 3.000.000,00) ed una parte quale aumento degli stanziamenti dei piani attuativi precedenti, al fine di provvedere alla liquidazione del TFR in precedenza maturato (€ 15.000.000,00);
- ✓ le entrate previste tengono, altresì, conto dell'obbligo di finanziare il rateo pari ad 1/3 del disavanzo di amministrazione presunto, della rate del piano di rateizzazione per la restituzione fondi POR ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20.02.2017, ecc.
- ✓ Le entrate tengono anche conto delle provvidenze che rinvengono dal recupero IRAP degli anni pregressi.

Le entrate previste consentono l'equilibrio di bilancio inclusa l'applicazione dell'avanzo di amministrazione per l'importo di € 24.221.036,06, in precedenza accantonato per il rimborso delle rate di cui al decreto regionale 2072/2017.

### ANALISI DELLE SPESE PREVISTE 2025 - 2027

Per la parte della spesa, le risultanze finali del bilancio di previsione 2025-2027 sono sintetizzate per macroaggregati:

- ✓ spese per il personale € 197.104.686,30, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lettera A) della LR 62/2023;
- ✓ spese di funzionamento € 989.558, 83, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lettera A) della LR 62/2023;

### AZIENDA CALABRIA VERDE Aoo A6SUHF4 Prot. N. 8890 del 31/03/2025

- ✓ le spese previste tengono conto dell'obbligo di finanziare il rateo del disavanzo di amministrazione presunto (€ 10.523.328,53 previste nel 2025 e 2026), della rata del piano di rateizzazione per la restituzione dei fondi POR (€ 3.457.531.,60 previste per tutte e tre gli anni);
- ✓ le spese per la liquidazione del TFR in precedenza maturato (€ 15.000.000,00), oltre al finanziamento del Fondo di Riserva, al Fondo Contenzioso ed al Fondo Crediti di dubbia esigibilità, ecc.

### FONDI DI ACCANTONAMENTO

I fondi di accantonamento risultano correttamente esposti nei rispettivi allegati A1 e A2 e nel prospetto di calcolo del Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

Di seguito il dettaglio degli accantonamenti:

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		stanziate nella spesa del bilancio	accantonamenti che	Risorse accantonate	Pisorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio de bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(1)
Fondo contenzioso U4101010402	FONDO CONTENZIOSO	600.000,00	0,00	0,00	100.000,00	700.000,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		600.000,00	0,00	0,00	100.000,00	700.000,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esig U4101010401	pondo crediti di dubia esigibilita:	4.675.982,52	0,00	0,00	0,00	4.675.982,52	
Totale Fondo crediti di dubb	ola esigibilità	4.675.982,52	0,00	0,00	0,00	4.675,982,52	0,00
	ACCANTONAMENTO PER T.F.R. MATURATO (vedi capitolo di ENTRATA E3059999999) Restituzione fondi por ex decreto regione 2072/2017	59.875.372,97 24.221.036,06	-5.000.000,00 0,00	0,00	0,00 0,00	54.875.372,97 24.221.036,06	5.000.000,00
Totale Altri accantonamenti		84.096.409,03	-5.000.000,00	0,00	0,00	79.096.409,03	29.221.036,06
Totale		89.372.391,55	-5.000.000,00	0,00	100.000,00	84.472.391,55	29.221.036,06

### 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 correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministarzione al 1/1/2024	Entrate vincelate accertate nell'esercise 2024 (dati presunti)	vincolate acceptate	31/12/2014 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di	su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati		presunto al 31/12/2024	Risorse rincolate presunte al 31/12/02/4 applitate al prime exercizio dei bilancio di previsione
Altri vincoli				(a)	(6)	(e)	(4)	(e)	(n	(x)=(a)+(b)-(c)-(d)-(c)+(f)	(0)
E0101010301	VENDITA DI MATERIALE LEGNOSO A SEGUITO DELLA GESTIONE DELLE FORESTE REGIONALI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE		REMINOSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI DICASSATI A SECUITO DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE, DATO DI USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE (EX. ART. 1) CODIMA AL LE. 12/201)	4.720,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.720,55	4.720,55
	TRAS PERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIÁNO ATTUATIVO : SPESE GENERALI EN PONDO SOLLEIVO		RIMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI DICASSATI A SEGUITO DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE, DATO IN USO ALL'AZZENDA CALABRIA VERDE (EX ANT. 12 COMMA 4 LR. 157013)	35.600,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.600,72	35.600,72
	Caonsi per Concresioni Azavali		RIMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI INCASSATI A SEGUITO DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE, DATO IN USO ALL'AZZIENDA CALABRIA VERDE (EX ART. 11 CONDA 4 L.R. 15/2013)	23.325,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.325,04	23.325,04
	Casoni per Coccasioni Piudenaali	100000000000000000000000000000000000000	RIMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI INCASSATI A SEGUTTO DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE, DATO IN USO ALL'AZZENDA CALABRIA VERDE (EX ART. 12 COMMA 4 L.R. 35/2015)	1.008.165,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.008.165,51	1.008.165,51
Totale altri vincol	to the same of the			1.071.811,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0.00	1.071.611,82	100000
Totale risorse vin	colste (h=h/1+h/2+h/3+h/4+h/5)			1.071.811,82	0,00	0,00	0,00	0.00	0,00	1.071.811,82	1.071.811,82

Totale quare accusances depuedant in navere resculare de lugge (#1)	4,00
Tunia gree prostante impartant la recore vandere de tendrament (17)	6,10
Totale quive presentente regulation le plante viscolan de l'américant (VI)	0,00
Totale quae arcassasse répuséant le risonu viscolite dell'une (#10	0,60
Totale quote sommette elevantese. In reserva viscolide da sibre (41)	LOTHICA
Tutale quair serus beauts physical and le charges when the district of district (	Lection
Touch favor vincion de legge d'ama di qu'ils dis rom mas oggetts di accommand (15 abril 17)	9,00
Totale sinera vauntus da araderisment di pode di spolle che seno suna segoria di nazaramento (VI-16/2 47)	6,00
Totale destre varieties de fit material el serio di quelle die suoi titus aggress di accusamenti (1746/1-17)	0,00
Totals ricorus vigendos dell'Este si terte di quelle che sono ross o greso di nos manusconsi (Vendra (re)	0,00
Totale extra recursion da cino al artes di qualle che man man oggine di accamiramente (15 chi e/1)	0,00
Totale ripress riscolate al scatte di qualis che passe puin regetto di seconden sannai (Irib-I) **	

### PIANO DEGLI INDICATORI

L'ART. 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

Il Piano degli indicatori, parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio degli enti, è presentato dalle Regioni e dai loro enti ed organismi strumentali al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione.

Nel proseguo gli allegati 1/A,1/B e 1/C:

ALLEGATO I-A

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

					(Indicare tante co		LORE INDICAT one gli eserci con (dots percentual	siderati nel bili	ancio di previsione	*).	
	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	т	OTALE MISSIS	DNI		R MISSIONE 12 DELLA SALUT	- TUTELA	TUTTE LES	PESE AL NET	TO MISSIONE
			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 iscrito in spesa + Stantainment competenza (Macroaggregati 1.1 "Reddit di lavoro dipendente" + 1.7 "Interesti passivis" + Titolo 4 "Rimboro prestati" + "IRAPI" (pd. Ul. 0.2010). FFV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FFV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / (Stantainmenti di competenza del primi tre titoli delle binnate e Ulitziro Fondo amiciparioni di liquidità del Di. 35/20131(+)									
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 i Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	84,00 %	84,00 %	206,67 %						
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)	43,87 %								
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenzi le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.101.00.00.000 "Tributs" – E.101.04.00.000 "Comparticipazional di tributs" – E.3.00.00.0000 "Entrate extratributario" I/Stanzamenti di competenza dei prinistre ticoli delle "Essaria corrotti" (4)	2,76 %	2,76 %	6,78 %				- pril p	TUE S	
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incressi nei tre esercità precedenti (pdr. E. i. 91.00 00.000 "Tributi" - "Cempatrecipazioni di tributi" E. 1 01.04.00:000 - E. 3.00:00 00.000 "Entrate estratributarie") / Stanziantenti di cassa dei primi tre inoli delle Entrate correcto" (4)	1,75 %	and the		116.0					
3	Spese di personale										
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicasore di equilibrio economico-finanziazio)	Stanziamenti di compietana (Masmaggregata 1.1 e IRAP [pdc U.1.02.01.01]. FPV entrals concernente il Macronggregoto 1.1 e FPV spess concernente il Macronggregoto 1.17 Sanzamenti compietana Sippe corrente - PCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macronggregato 1.1 e FPV spesa concernente il Macronogregato.									
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. 1910.01.004 – 101.01.008 "indentità e altri competei al perionale a tempo indeterminato e determinato e "pdc. 10.1.01.007 – 10.01.007 "invocrimativa al perionale a tempo indeterminato e PEP i unicia concernente il Mairroaggregato 1.1. PEV di certati di indeterminato e PEP i unicia concernente il Mairroaggregato 1.1. PEV di certati concernente il Mairroaggregato 1.1. PSA viazionati di competenza (Mairroaggregato 1.1. pdc. 10.20.10). "PARP" - PEP di estratas concernente il Mairroaggregato 1.1. I PEV perione concernente il Mairroaggregato 1.1.).									
3.3	lacidenza della spesa di personale con forme di contratto flesabili. Indica come gli cnti soddisfano le proprie esigenze di risorsa umane, mismalo le varea alternative contrattatali più rigide (perconale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile).	Succinional & compresses (pd. U. 10.00 (010 *Considera* + pd. U. 10.00 (11 *Theore the Metabell-SULLennemine*) (Sustained a compresse the August dependent* * pd. U. 10.00 (01 *TRAP* + FPV* in sucrea concernente il Macroaggregato 1.1 *FPV* in estatal concernente di Macroaggregato 1.1)									
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1020101] - FPV eutrata concernme il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1 ) / popolazione residente (Popolazione al 1º gennaio dell'internatio o, se non disposibile, al 1º gennaio dell'intimo anno disposibile)			. 31			1			
4	Esternalizzazione dei servizi										
41	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	S'unziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correcti a imperie controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correcti a lafte imprese parecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spesa Titolo I al neto del FPV	2,00,0	0,00%	0,00 %						
5	Interessi passivi										
51	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la funte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Ingeressi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre utoli ("Entrare correnti")	₽ 00,0	0.00%	0,00 %						

					(indicare tante e	olonne quanti se	ORE INDICA no gli eserci co (dati percentua	nsiderati nel bili	encio di previsioni	()	
	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	Т	OTALE MISSIO	ONI	SOLO PE	R MISSIONE I	- TUTELA	TUTTELES	PESE AL NETT	TO MISSIONI
			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"	\$*00.0	0,00%	0,07%						
5.3	încidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanzamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interesti di mora" / Stanziamenti di competenza Macroagregato 1.7 "Interessi passivi"	£ 00,001	100,00 %	0,00%	14.0					
6	Investimenti										
6.1	Încidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macronggregati $2.2 * 2.3$ al metto dei relativa FPV / Totale stanziamento di competenza titolo $1$ e 2 della spesa al netto del FPV	1,47 %	1,64 %	0,01 %						
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio damensionale in valore assoluto)	Sunziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissa lorda e acquisto di terreni" al setto del relativo EPV / popolazione residente (al 1" gennaio dell' esecuzio di inferimento o, se non disponibile, al 1" gennaio diffusirio anno disponibile.									
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluti)	Stanziamenti di competenza Macrooggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1º gennaio dell'eserzizo di riferimento o, se non disponibile, al 1º gennaio dell'ultima namo 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 7 popolazione resolente (al 1º genazio dell'esercizio in Interimento a, ce non disponibile).									
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal rispannio corrente	Margine corrente di competenza / Stanzianzerri di competenza (Microsoggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di serreni" + Macrosoggregato 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 partie fiosaziane i Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lonfi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00 %	0.00%	0,00%				29,00		
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Sunalamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di presisti" - Categoria 6 02 02. "Anticipazioni" - Categoria 6 03 07. "Anticipazioni" - Categoria 6 03 07. "Accensione presisti di assegnito di escussione di guarante "- Accensioni di presisti da maegoriazioni / Sinnalamenti di competenza (Macroaggregato 2.2. "Investimenti fissi lorda e acquisto di terreni" - Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" / (10)									
7	Debiti non finanziari										
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi fordi e acquisto di terreni") / atanziamenti di competenza e residoi al tetto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di bene i servizi" + 2.2 "Investimenti fissi benefi e acquisto di terreni")	359,75 %								
7.2	Esducatore di smaltimento debsi verso altre amministrazioni pubbliche	Sestamento di cassi l'Intérinenzio corretta a Noministrazioni Pubbliche (U.1.0.10.000) in Tradricamento di Novo U.1.0.000.0000) in Condi presignativi (U.1.0.00000) in Controlto i giù investinenzio a Amministrazioni pubbliche (U.2.0.0.10.0000) in Altri tradictimenti in costo capitale (U.2.0.10.00000 in C.2.0.11.10000 v.1.0.10.16.0000 v.1.0.10.10.0000) (Anzianistrazioni costo capitale (U.2.0.10.00000 in C.2.0.11.10000 v.1.0.10.16.0000 v.1.0.10.10.0000)) (Anzianistrazioni Abbliche (U.1.0.10.10.0000) in Tradricamenti in Antion (U.1.0.0.00000)) in Anzianistrazioni Pubbliche (U.1.0.10.0.0000) in Tradricamenti in Antion (U.1.0.0.00000) in Anzianistrazioni Pubbliche (U.1.0.10.0.0000) in Tradricamenti in Antion (U.1.0.0.00000) in Tradricamenti in contri capitale (U.2.0.10.0.0000 v.1.2.0.0.11.10.0000) - U.2.0.1.11.00000 v.1.2.0.1.10.0000 (Antion Interincenti in contri	0.00 %								
8	Debiti finanziari										,
8.I	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercato precedente (2)									
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stenzaments di competenza [17 "Interessa passiva" "Teneressa da mora" (11 107 60 0.000). "Interessa per unicipazioni permin" (11 107 00 0.000)). Trotto 4 della pera «Cintrace congrisi 4 (200° Controllona) gia- cono copiale per accountente della difficiaministrazione del parre di attenistrazione in cono copiale per accountente della difficiaministrazione del parre di attenistrazione pubbliche «Tranformera in (0.5.00 10 0.0000). "Tranformera in conto capitale del patre di attenistrazione pubbliche (0.5.00 10 0.0000). "Tranformera in conto capitale del patre di attenistrazione pubbliche della diffirmationazione (14 0.00000))" [Statzamentera competenza della 1,2 1 della eritata della della diffirmatione (14 0.0000))" [Statzamentera competenza della 1,2 1 della eritata per la della della diffirmatione di 10 0.0000)]" [Statzamentera competenza della 1,2 1 della eritata per la della del	0,00 €	0.00%	0,00%						
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debiso di finanziamento al 31/12 (21/ popolazione residente (al 1º gennaio dell'esercizio di inferimento o. se non disponibile, al 1º gennaio dell'ultimo anno duponibile)									
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'e	sercizio precedente (5)	-			-					
9.1		Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	₽ 00.0								7

	TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE			(indicare tante i		LORE INDICA ono gli eserci co (dati percentua	esiderati nel bili	ancio di prevision	(e)	
	TH OLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	T	OTALE MISSI	ONI		R MISSIONE 1 DELLA SALUT		TUTTE LE	SPESE AL NET	TO MISSIONE
			2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
9.2	Incidenza quota libera in o'capitale nell'avanzo presunto	Quota fibera in conto capitale dell'avanzo presanto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00%								
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo prenieto	Quota accantonata dell'avanzo presunta/Avanzo di amministrazzone presunto (8)	0,00 %								
9,4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanto presento/Avanto di amministratione presunto (9)	4.00.0	-7-1	100						
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio pro	rerdente	-		1				1		
10 1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscretto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla bettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00 %	2 00,0	# 00,0					1	
102	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)							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	4,82 %	4,62 %	0.00%					0.13	
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 persunto	£ 00,0	2 00,0	0.00%					1111	
11	Fondo pluriennale vincolato										
11.1	Utilizza del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in estrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad easere utilizzata nel costo dell'inercictio e invista agli esercizi successivi) / Fondo ploriennale vincolato corrente e capitale iscritto in estrata nel bilancio									100
		(Per il FPV riferirii ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)									
12	Partite di giro e conta terzi										
12.1	Incidenza partite di giro e conto serra un entrata	Totale stanziamenti di competenza per l'atrate per conto terri e partite de giro i Totale stanziamenti primi tre titeli delle entrate	22,79 %	22,79 %	56,08 %	-					
		(al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)									
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per contu terza e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa	21.22%	23.66.9	52.53 %						
		(al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erugata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardami la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)			1						

### 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

		COMPOSIZIONE	DELLE ENTRATE (DAT	II PERCENTUALI)	PERCEN	TUALE RISCOSSIONE	ENTRATE
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	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 + RESIDUT) ESERCIZIO 2025	MEDIA RISCOSSION NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDI ACCERTAMENTI NE TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti			S=====================================			
20101	TIPOLOG!A 101. Trasferimenti correnti da Amministrazioni pobbliche	76,81 %	76,81 %	55,98 %	81,44 %	100,00 %	75,49 %
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	76,31 %	76,81 %	55,98 %	81,44 %	100,00 %	75,49 %
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	7					
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0.21 %	0.21 %	0,50 %	0.24 %	15,44 %	78,44 %
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	2 10,0	₽ 10.0	0.01%	0.08 %	100,00 %	100,00 %
30500	TIPOLOGIA 500: Ramborsa e altre entrate correnta	4.11 %	4,11%	7,12 %	2,44 %	100,00 %	99,14 %
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie	4,33 %	4,33 %	7,64 %	2,76 %	71,89 %	97,35 %
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						=
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investmenti	0.00%	0.00 %	0.00%	0.16 %	100.00 %	\$ 00,0
40300	TIPOLOGIA 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	0.37 %	0.37 %	0,72 %	0.13 %	100,00 %	F 00,001
40000	TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,37 %	0,37 %	0,72 %	0,29 %	100,00 %	44,20 %
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro			3130			
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	14,68 %	14.68 %	28,31 %	14,33 %	100,00%	99.22 %
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terri	3.82 %	3.82 %	7,16 %	1,17 %	100,00%	99,35 %
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	18,49 %	18,49 %	35,67 %	15,50 %	100,00 %	99,23 %
OTALE ENTE	PATE	109.00 %	100.00 %	100.00 %	100.00 %	98.91 %	79.69 %

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 E 2027, APPROVATO IL mill
INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI E LA CAPACITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE DI PAGARE I DEBITI NEGLI ESERCIZI DI RIFERIMENTO

		BIL	ANCIO DI PREVISIO	NE ESERCIZI 2025, 20	26 E 2027 (dati percent	wali)			RENDICONTI PRECI	
		ESERCIZIO 2025		ESERCI	ZIO 2026	ESERCI	ZIO 2027			CAPACITÀ DI
MESSIONI E PROGRAMMI	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / (PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: MEDIA (IMPEGNI • FPV) /MEDIA (TOTALE IMPEGNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI y MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)
MISSIONE 01 Servizi istituzionoli, generali e di gestione										
01 Organi istituzionali	2,23 %	0,00 €	81,03 %	2,27 %	0.00 %	3.69 %	0,00%	1,13 %	0,00 %	73,62 %
02 Segreteria generale	0,00 %	0,00%	100,00 %	0,00%	0,00%	0,00%	₽ 00,0	0,00 %	0.00%	9,00%
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0.50 %	0,00 %	100,00 %	0.51 %	0.00%	0.15 %	0,00 %	0.55 %	₹ 20,0	62,97 %
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0.39 %	0.00%	100,00 %	0,39 %	0.00%	0,79 %	0,00 %	0,13 %	0.00%	100.00 %
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	20,03 %	42 000,0	£ 20,001	0.03 %	0.00%	0.00 %	0,00 %	0,01 %	2,000	42,62 %
08 Statistica e sistemi informativi	0.08 %	0,00 %	100,00 %	0,08 %	6,00 %	0,02 %	0,00 %	0.08 %	0.00 %	64,04 %
10 Risorse umane	1.16 %	0.00%	100,00 %	1,18%	9:00.9	1,67 %	P 00,0	2,31 %	100,00 %	32.01 %
11 Altri secvizi generali	0,14 %	0.00%	J-00,001	0.14 %	0.00%	0,09 %	0,00 %	0.15 %	P 00.0	55,93 %
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4,53 %	0,00 %	90,65 %	4,60 %	0,00 %	6,32 %	0,00 %	4,56 %	180,00 %	47,70 %
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
01 Difesa del suolo	£ 00.0	0,00 %	0,00%	0,00%	0.00%	₽ 00,0	0,00 %	0.07 %	0,00%	33,54 %
OS Aree procette, purchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	71.85 %	0.00%	98,12 %	71.41%	0.00%	46,39 €	27 000,0	74.78 %	0.00%	74.61 %
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	71,85 %	0,00 %	98,12 %	71,41 %	0,00 %	46,39 %	0,00 %	74,36 %	0.60 %	74,52 %
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		CANCEL CO. S. S. ZZ. C. S. C.								
03 Sustegno all'occupazione	1.93 %	9,00%	100,00 %	1,96 %	\$ 00.0	3,93 %	₽ 00,0	2.20 %	9.00%	86,46 %
TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1,93 %	0,00 Ç	₽ 00,001	1,96 %	₽,00,9	3,93 %	9,00 %	2,20 %	0,00 %	86,46 %
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01 Sviluppo del senore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00 %	0,00%	₹ 00,0	0,00%	0,00%	0.00 %	42 00.0	2,85 %	\$ 00,0	1.86 %
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agraellmentari e pesca	9,00 %	0,00 %	0,00 %	8,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	2,85 %	0,00 %	1,86 %
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI										
01 Fondo di riserva	0.29 %	3* 00,0	100,00 %	0,29 %	0.00%	0,55 %	0,004	0.00%	0,00%	0.00 %
02 Fondo svalutazione crediti	0,47 %	0,00 %	4,10 %	0,48 %	0,00%	0.10 %	0.00%	0.00%	0.00 %	0,00%
03 Altri foodi	4,85 %	4,00%	28.61 %	4.93 %	\$ 00.0	9,90%	0,00 %	0.55 %	0.00 %	0,00
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	5,61 %	0,00 %	30,24 %	5,70 %	0,00 %	10,55 %	8,00%	0,55 %	9,00 %	0,00 %
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI										
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	16,08 %	JP 00,00	100,00 %	16,33 %	d 00,00	32,81 %	0.00%	14,98%	0.00%	60,18 %
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI	16,08 %	0,00 %	2 60,001	16,33 %	0,00 %	32,81 %	0,00 %	14,98 %	9,00%	66,18 %

(\*) La moda de la escriui procedenta afenta agri Lutin le comunici disponditi, in caso di esercivo provindente a gossalla law afennentia sata di priconeurino del esercivo procedente. Nel 2016 sostalme la meda depi accentamento del 1001 sinne a la moda depi mossi com pi mossi 2016 sinne i precinculario, del 2016 sostalme la meda i fernicale con qualitatemente per del 2016 sinne i la meda depi mossi com precinculario, del 2016 sostalme la meda depiración per del 2016 son el medio del 2016 sinne i la media depiración per del 2016 son el medio del

CONCLUSIONI

### CONCLUSIONI

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n. 118;
- visto la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET Armonizzazione contabile enti territoriali:

### presenta

l'odierna relazione ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2025-2027, dell'Azienda Calabria Verde (o ACV) sita in Catanzaro – Via Lucrezia della Valle n. 34 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Gioiosa Ionica, lì 14.02.2025

Il revisore



### BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

**ALLEGATI** 



### **DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

### **REGISTRO GENERALE**

N. 290

Data 07/12/2024

OGGETTO:

Adozione, ai sensi dell'articolo 37, commi 1, 2 e 3 del D.Lgs. n. 36/2023, dello schema del Programma triennale delle opere pubbliche relativo agli anni 2025/2027 e approvazione dell'elenco annuale 2025, secondo il contenuto delle schede redatte ai sensi dell'allegato I.5 del medesimo D.Lgs. 36/2023.

### IL DIRETTORE GENERALE

### Visti:

- la Legge Regionale n. 25 del 16 maggio 2013 e successive modificazioni ed integrazioni, con la quale è stata istituita l'Azienda Calabria Verde;
- la Legge Regionale n.55 del 30 novembre 2023, ad oggetto "Modifica delle Leggi Regionali n. 20/1992 e n.25/2013 – Disposizioni in materia di forestazione";
- la D.G.R. n. 30/23 e il D.P.R.G. n. 14/23, atti con i quali è stato nominato Direttore Generale dell'Azienda Calabria Verde, il Dott. Giuseppe Oliva; nonché la Delibera D.G. n. 16/23 con cui il Dott. Giuseppe Oliva ha assunto le funzioni di Direttore Generale di Azienda Calabria Verde;
- il D.lgs. n.118/2011 inerente "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- il D.Lgs. n. 36/2023 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici";
- la Delibera del Direttore Generale n. 74 del 08/03/2024 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione anno 2024-2026";
- la Delibera del Consiglio Regionale con delibera n. 310 del 06/08/2024 con la quale si approva il Bilancio di Azienda Calabria Verde;
- la Deliberazione Commissariale n. 522 del 29 Giugno 2021, con la quale è stata adottata e approvata la declaratoria di funzioni degli uffici di direzione aziendale;
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 109 del 21 luglio 2023 con la quale si è dato corso all'"Approvazione disciplinare per il conferimento degli incarichi di elevata qualificazione – personale comparto funzione pubblica in conformità al CCNL del 16.11.2022":
- la Delibera del Direttore Generale n. 5 del 03/01/2024, con la quale è stata assegnata al funzionario Ing. Umberto Malagrinò l'incarico di elevata qualificazione della Unità Organizzativa 4.1 - "Piano Attuativo di Forestazione, progettazione, controllo e monitoraggio, custodia e guardiania, accordi di programma" del Settore 4;

### VISTI:

- la deliberazione del Direttore Generale n. 23 del 18 gennaio 2024 e la delibera di Giunta Regionale n. 51 del 27 febbraio 2024, atti con cui è stato approvato il Piano Attuativo di Forestazione 2024;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 202 del 5 agosto 2024 e la delibera di Giunta Regionale n. 412 del 7 agosto 2024, atti con cui è stato approvato il Piano Attuativo di Forestazione 2024 Rimodulato;

### VISTO il D.Lgs. 31 marzo n.36/2023 ed in particolare l'articolo 37 il quale:

- al comma 1 prevede, che le amministrazioni aggiudicatrici adottino il programma triennale dei lavori pubblici ed il programma triennale degli acquisti di beni e servizi;
- ai commi 2 e 3, prevede come:
  - "2. Il programma triennale dei lavori pubblici e i relativi aggiornamenti annuali contengono i lavori, compresi quelli complessi e da realizzare tramite concessione o partenariato pubblico-privato, il cui importo si stima pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera a). I lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di cui all'articolo 14, comma 1, lettera a), sono inseriti nell'elenco triennale dopo l'approvazione del documento di fattibilità delle alternative progettuali e nell'elenco annuale dopo l'approvazione del documento di indirizzo della progettazione. I lavori di manutenzione ordinaria superiori alla soglia indicata nel secondo periodo sono inseriti nell'elenco triennale anche in assenza del documento di fattibilità delle alternative progettuali. I lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono inseriti nella programmazione. "
  - "3. Il programma triennale di acquisti di beni e servizi e i relativi aggiornamenti annuali indicano gli acquisti di importo stimato pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera b).";

### **RICHIAMATO** inoltre:

- l'art. 3 dell'allegato I.5 del D. Lgs. 36/2023 "Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti, secondo i propri ordinamenti e fatte salve le competenze legislative e regolamentari delle regioni e delle province autonome in materia, adottano il programma triennale dei lavori pubblici, anche consistenti in lotti funzionali di un lavoro, nonché i relativi elenchi annuali sulla base degli schemitipo annessi al presente allegato e parte integrante dello stesso, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 37 del codice, e in coerenza con i documenti pluriennali di pianificazione o di programmazione di cui al decreto legislativo 29 dicembre 2011, n. 228 e ai principi contabili di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118";
- l'art. 5 comma 5 dell'allegato 1.5 del D. Lgs. n. 36/2023 il quale prevede che "Successivamente alla adozione, il programma triennale e l'elenco annuale sono pubblicati sul sito istituzionale del committente e ne è data comunicazione alla Banca dati nazionale dei contratti pubblici. Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono consentire la presentazione di eventuali osservazioni entro trenta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo. L'approvazione definitiva del programma triennale, unitamente all'elenco annuale dei lavori, con gli eventuali aggiornamenti, avviene entro i successivi trenta giorni dalla scadenza delle consultazioni, ovvero, comunque, in assenza delle consultazioni, entro sessanta giorni dalla pubblicazione di cui al primo periodo, nel rispetto di quanto previsto dal comma 4, e con pubblicazione in formato open data presso i siti informatici della stazione appaltante e dell'ente concedente. Le stazioni appaltanti o gli enti concedenti possono adottare ulteriori forme di pubblicità purché queste siano predisposte in modo da assicurare il rispetto dei termini di cui al presente comma";
- l'art. 5, comma 6, dell'allegato I.5 del D.Lgs. n. 36/2023, il quale prevede che "Entro novanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di bilancio, le stazioni appaltanti e gli enti concedenti che siano amministrazioni dello Stato procedono all'aggiornamento del programma triennale dei lavori pubblici e del relativo elenco annuale. Le altre stazioni appaltanti e gli altri enti concedenti approvano i medesimi documenti entro novanta giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio o documento equivalente, secondo l'ordinamento proprio di ciascuna amministrazione. Resta fermo quanto previsto dall'articolo 172 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267";

### ATTESO pertanto che:

- il summenzionato art. 37 comma 2 il D.Lgs. n. 36/2023 dispone che le amministrazioni aggiudicatrici adottino, per gli interventi il cui valore stimato sia pari o superiore ad euro 150.000,00, il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali, da approvarsi nel rispetto dei documenti programmatori ed in coerenza con il bilancio;
- l'art. 37 c. 2 del D. Lgs. n. 36/2023, prescrive la preventiva approvazione, ai fini dell'inserimento nell'elenco annuale, del progetto di fattibilità tecnico ed economica solo per i lavori di importo pari o superiore alla soglia di rilevanza europea di cui all'articolo 14, comma 1, lettera a) del D. Lgs. n. 36/2023;
- ai sensi del combinato disposto di cui all'art. 37 comma 6 allegato I.5 del D.Lgs. 36/2023, sono
  definiti i criteri per la formazione dei programmi ed elenchi annuali, le modalità di aggiornamento
  nonché gli schemi tipo e che fino all'entrata in vigore di tale Decreto, le amministrazioni
  aggiudicatrici procedano, per le nuove programmazioni che si rendessero necessarie, con le
  medesime modalità degli atti di programmazione adottati in precedenza;

### **RICHIAMATO**

- il decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti 24 ottobre 2014 che approva le procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, dei suoi aggiornamenti annuali e dell'elenco annuale dei lavori pubblici;
- il decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti nº 14 del 16 gennaio 2018 che adotta il nuovo regolamento recante procedure e schemi-tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali:
- l'allegato I.5 del D.Lgs. N. 36/2023 con il quale, fino all'entrata in vigore di un nuovo decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, definisce:
  - a) gli schemi tipo, gli ordini di priorità degli interventi, comprensivi del completamento delle opere incompiute e dell'effettuazione dei lavori programmati e non avviati, e la specificazione delle fonti di finanziamento;

- b) le condizioni che consentono di modificare la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale;
- c) le modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono delegare le attività. tipo per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici, del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi e dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali;

RICHIAMATA la Delibera del Direttore Generale n. 49 del 13/02/2024 ad oggetto "Adozione, ai sensi dell'articolo 37, commi 1, 2 e 3 del D.Lgs. n. 36/2023, dello schema del Programma triennale delle opere pubbliche relativo agli anni 2024/2026 e approvazione dell'elenco annuale 2024, secondo il contenuto delle schede redatte ai sensi dell'allegato I.5 del medesimo D.Lgs.36/2023;

VISTO lo schema di programma triennale dei lavori pubblici 2025/2027 e l'elenco annuale dei lavori dell'anno 2025, così composto:

- Scheda A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA:
- Scheda B: ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE;
- Scheda C: ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI;
- Scheda D: ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA;
- Scheda E: INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE;
- Scheda F: ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

### VISTO quindi che:

- il bilancio di previsione finanziario deve essere redatto secondo il principio della competenza potenziata e devono essere iscritte le spese in relazione agli esercizi di scadenza dell'obbligazione;
- il Programma triennale dei lavori pubblici, il programma triennale dei beni e servizi ed i relativi allegati al Codice dei Contratti, prevedono che le opere vengano iscritte nei singoli esercizi della programmazione secondo i criteri di cui al medesimo Decreto;
- in ossequio al principio di coerenza interna dei documenti che compongono il sistema di bilancio, si rende necessario integrare lo schema di programma triennale dei lavori pubblici con un cronoprogramma che metta in evidenza gli esercizi in cui le obbligazioni verranno a scadenza, funzionale alla predisposizione del bilancio di previsione;

VISTO il D.Lgs. 31 marzo n. 36/2023 ed in particolare l'articolo 37 il quale al comma 4, prevede che "Il programma triennale e i relativi aggiornamenti annuali sono pubblicati sul sito istituzionale e nella Banca dati nazionale dei contratti pubblici":

RICHIAMATO inoltre l'art. 3, comma 1, dell'allegato I.5 del D.Lgs. 36/2023, il quale prevede che "Le stazioni appaltanti e gli enti concedenti, secondo i propri ordinamenti e fatte salve le competenze legislative e regolamentari delle regioni e delle province autonome in materia, adottano il programma triennale dei lavori pubblici, anche consistenti in lotti funzionali di un lavoro, nonché i relativi elenchi annuali sulla base degli schemi-tipo annessi al presente allegato e parte integrante dello stesso, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 37 del codice, e in coerenza con i documenti pluriennali di pianificazione o di programmazione di cui al decreto legislativo 29 dicembre 2011, n. 228 e ai principi contabili di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.";

RICHIAMATO inoltre l'art. 1, commi 512 della legge di stabilità 2016 (l. 208/2015) secondo cui "al fine di garantire l'ottimizzazione e la razionalizzazione degli acquisti di beni e servizi informatici e di connettività, fermi restando gli obblighi di acquisizione centralizzata previsti per i beni e servizi dalla normativa vigente, le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, provvedono ai propri approvvigionamenti esclusivamente tramite Consip SpA o i soggetti aggregatori, ivi comprese le centrali di committenza regionali, per i beni e i servizi disponibili presso gli stessi soggetti";

CONSIDERATO che il programma triennale dei lavori pubblici ed i relativi aggiornamenti sono comunicati alle strutture ed agli uffici preposti al controllo di gestione;

**DATO** atto che i beni in gestione di Azienda Calabria Verde, su cui sono esplicate le attività aziendali, fanno parte del demanio indisponibile della Regione Calabria;

**ESAMINATO** lo schema di programma triennale dei lavori pubblici da realizzare nel triennio 2025 - 2027, redatto, in conformità allo schema tipo sopra citato, dal Responsabile della UO 4.1 che costituisce parte integrante e sostanziale del presente atto;

VISTO che lo stesso è stato predisposto tenendo conto delle disposizioni legislative a riguardo e degli indirizzi programmatici di questa Amministrazione;

**RITENUTO** di dover adottare il suddetto schema di programma triennale dei lavori pubblici per gli anni 2025 – 2027 ed approvare l'elenco annuale 2025, allegato al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;

VISTO l'allegato parere favorevole espresso dall'organo di revisione in merito alla adozione del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi nonchè del programma triennale delle opere pubbliche relativo agli anni 2025/2027, in atti aziendali al prot. N. 30766 del 04/12/2024;

RITENUTO necessario inoltre, di dare contestualmente incarico al servizio finanziario di strutturare il bilancio triennale 2025–2027, tenendo conto delle opere previste dal presente piano;

PRESO ATTO CHE il Settore Forestazione ed il Settore Economico Finanziario attestano che l'istruttoria è completa e che sono stati acquisiti tutti gli atti e i documenti previsti dalle disposizioni di legge e di regolamento che disciplinano la materia;

ATTESA la propria competenza, su proposta del Responsabile del Settore Forestazione U.O.4.1 Ing. Umberto Malagrinò, già nominato referente per la redazione del programma triennale delle opere pubbliche, con Delibera del Direttore Generale n. 49 del 13/02/2024;

### **DELIBERA**

per i motivi espressi in premessa, che di seguito si intendono integralmente riportati, di:

- ADOTTARE, ai sensi dell'articolo 37, commi 1, 2 e 3 del D.Lgs. n. 36/2023, lo schema del Programma triennale delle opere pubbliche relativo agli anni 2025/2027, approvando formalmente il relativo elenco annuale 2025, secondo il contenuto delle schede redatte ai sensi dell'allegato I.5 del medesimo D.Lgs. 36/2023 ed allegate al presente provvedimento sotto Allegati quale parte integrante e sostanziale:
  - Scheda A: QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA:
  - Scheda B: ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE;
  - Scheda C: ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI;
  - Scheda D: ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA;
  - Scheda E: INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE;
  - Scheda F: ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI;
- dare atto che il presente piano è il primo Programma triennaledelle opere pubbliche redatto dall'azienda, dove sono indicate le attività e le risorse impegnate nel corso dell'anno 2024 e non ancora avviate;
- dare ulteriormente atto che
  - le risorse per il finanziamento degli interventi ricompresi nel programma triennale dei lavori pubblici 2025/2027 saranno previste in sede di stesura del bilancio di previsione 2025/2027, per quelle non già impegnate nell'esercizio 2024;

- le risorse potenzialmente acquisibili mediante apporti di capitali privati, successivamente alla attività istruttoria finalizzata alla individuazione di eventuali soggetti interessati al progetto in parola, con relativo concorso finanziario, saranno oggetto di apposita variazione di bilancio in termini di entrata ed uscita;
- il presente piano, pur se triennale, ha previsioni solo per l'annualità 2025, non essendoci assegnazioni finanziarie per le ulteriori annualità;
- trasmettere copia della presente deliberazione:
  - all'UOA "Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo", nonchè al Settore 2 "Forestazione, Vigilanza e controllo Azienda Calabria Verde e Afor" della medesima UOA, per i successivi adempimenti;
  - alla UO 2.2 ed ai competenti Settori di Azienda Calabria Verde;
- dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile;
- affiggere copia della presente all'Albo Pretorio online dell'Azienda.

### IL Responsabile

UO 4.1 - Piano Attuativo di forestazione, progettazione, controllo e monitoraggio, custodia e guardiania Ing. Umberto Malagrino' '

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

Il Direttore Generale Dott. Giuseppe Oliva

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



### ATTESTATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto attesta che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente esecutiva e viene affissa all'Albo on line.

> **Il Direttore Generale** Dott. Giuseppe Oliva (atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)



### VISTO DI CONGRUITA' AMMINISTRATIVA

Preso atto, si appone il Visto favorevole

Data 06/12/2024

### IL RESPONSABILE

UO 1.1 –Affari generali, relazioni sindacali, URP, accesso civico, accesso agli atti, RPTC

Avv. Domenicantonio Mileto

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



### SERVIZI FINANZIARI

### In riferimento all'ATTO all'IMPEGNO

OGGETTO: Adozione, ai sensi dell'articolo 37, commi 1, 2 e 3 del D.Lgs. n. 36/2023, dello schema del Programma triennale delle opere pubbliche relativo agli anni 2025/2027 e approvazione dell'elenco annuale 2025, secondo il contenuto delle schede redatte ai sensi dell'allegato I.5 del medesimo D.Lgs. 36/2023.

### SI ESPRIME

visto di regolarità contabile

Data \$dataParere

IL RESPONSABILE

UO 2.2 - Bilancio e rendiconto

Dott. Nicola Belcastro

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

Prot. Revisore n. 11/24 - 04/12/2024



### IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN MERITO ALLA ADOZIONE DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI NONCHE' DEL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE RELATIVO AGLI ANNI 2025/2027 – D. LGS. 36/2023.

In data 30/11/2024 è stato chiesto allo scrivente revisore a mezzo pec, parere in merito a quanto in oggetto con consegna di:

- Bozza di deliberazione del D. G. avente ad oggetto: "Adozione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 37 comma 1 del codice dei contratti D. Lgs. 36/2023), del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025/2027 nonché approvazione dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali";
  - Con allegato "scheda G programma triennale degli acquisti di forniture e servizi
     2025/2027";
- Bozza di deliberazione del D. G. avente ad oggetto: "Adozione, ai sensi dell'articolo 37, commi 1, 2 e 3 del D, Lgs. n. 36/2023. Dello schema del programma triennale delle opere pubbliche relativo agli anni 2025/2027 e approvazione dell'elenco annuale 2025, secondo il contenuto delle schede redatte ai sensi dell'art, I.5 del medesimo D. Lgs. 36/2023";
  - Con allegato: "scheda E programma triennale opere pubbliche 2025/20227.

nel rispetto di quanto previsto dall'art. 37 comma 1 del codice dei contratti D. Lgs. 36/2023), del

programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025/2027 nonché approvazione dei

relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali";

è stata notificata informativa che le proposte provengono dalla competente U.O., retta

dal'ing. Umberto Malagrinò e sono supportate dal parere favorevole dell'Ufficio Bilancio e

rendicontazione.

### VISTI:

II D. Lgs. 36/2023;

II D. Lgs. 50/2016;

Il D. lgs. n. 118/2011 inerente "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli

schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2

della legge 5 maggio 2009, n. 42;

Le varie Leggi Regionali e deliberazioni Commissariali e del DG richiamate in atti.

### RICHIAMATO:

L'allegato I.5 al D. Lgs. 36/2023.

### RISCONTRATO CHE:

Le proposte sono supportate dal parere favorevole dell'Ufficio Bilancio e rendicontazione

dell'azienda;

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art, 37 del D. Lgs. n. 36 del 31

marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato 1.5 al nuovo Codice;

Le proposte derivano dal Responsabile U.O 4.1 Ing. Umberto Malagrinò con approvazione del

Direttore Generale Dott. Giuseppe Oliva.

L'Organo di Revisione, limitatamente alle proprie competenze,

2

### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

Il revisore

Alle bozze di deliberazioni richiamate nella presente.

Gioiosa Ionica Iì, 04 dicembre 2024

3

## ALLEGATO I - SCHEDA A : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027

### AZIENDA CALABRIA VERDE

## QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

	9004	Arco temporale	Arco temporale di validità del programma	ramma	Г
TIPOLOGIA RISORSE	Di	Disponibilità finanziaria	ria		Т
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Importo Totale	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	00'0	00'0	00'0	00'0	
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	00'0	00'0	00'0	00'0	1
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	1.000.438,18	00'0	00'0	1.000.438,18	Т
stanziamenti di bilancio	00'0	00'0	00'0	00'0	T
PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE PER LA CALABRIA 2014-2020 Misura 8 – Investimenti nello sviluppo delle aree forestali e nel miglioramento della redditività delle foreste Intervento 8.1.1 - Imboschimento e creazione di aree boscate	6.000.000,00	00'0	00'0	6.000,000,00	1
Altra tipologia - Fondo per la Montagna - Sostegno e valorizzazione aree interne (FOSMIT) decreto del Ministro degli Affari regionali e delle Autonomie n. 8671 del 30/05/2022.	7.460.915,00	00'0	00'0	7.460.915,00	1
Totale	14.461.353,18	00'0	0,00	14,461.353,18	

Il Responsabile della Forestazione F.to Ing.Umberto MALAGRINO'

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda E e alla scheda C. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.

Note

ALLEGATO I - SCHEDA B: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027 AZIENDA CALABRIA VERDE

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

F	LABRIA VERDE 4 8 del 10/12/2024	_		
2	8 del 10/12/2024		\$1/no	
	Vendita ovvero demolitione (4)		si/no	
	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai serial dell'articolo 191 del Cedico		si/no	
	Destinations		Tabella B.5	
	Pessible utilizze ridinansionalo dell'Opera		at/na	
	Stato di reslizzatione ex comma 2 ext. 1, D.M. 42/2013		Tabella B.4	
	L'opera è attualmente irubble, anche pazzialmente, dalla collettività?		21/10	
	Gauss per la quale l'opera È incompluia		Isbella B.3	
	Percentuals avanzamento lavari (3)		percentage	
	mporto utimo SAL		,	
mpluta	Oneri necessari per fullmazione del lavori	•	,	
Cienco delle Opere Mcompiu	Importo compleasive laveri (2)	0		
CIBRO	importo complessivo dell'intervente (2)	0	-	
	anno utimo quadro economico approvato	3833		
	ambito di interessa dell'opera	Tabolla B.2		
	Determination dell'arministrazione	Tabella B.1		
	Dascritions Opera	Lesto		
	cue (t)	testo		

Nees

(1) Misses

(2) Proportion of investments not quale ficaces incomplying intentin; it exhibitations per full? I progetti ervisit dat 1 gennaio 2003

(2) Proportional achieves encommon agriculture progettis agreeds

(3) Proportional and investments del land intention progettis agreeds

(4) In caso of vendale financhial denne asserse depotatio netfellerize all of all actions (i.e. it is also of vendale financhial denne asserse depotatio netfellerize all of all actions (i.e. it is also of vendale financhial denne asserse depotatio netfellerize all of all actions (i.e. it is also of vendale financhial denne asserse depotatio netfellerize all of all actions (i.e. it is also of vendale financhial denne asserse depotatio netfellerize all of all actions (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotatio netfellerize all of all actions (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotatio netfellerize all of all actions (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotatio netfellerize all despetitives (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotation all despetitives (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotation netfellerize all despetitives (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotation all despetitives (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotation all despetitives (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotation netfellerize all despetitives (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotation netfellerize (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotation and despetitives (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotation and despetitives (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotation and despetitives (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotation and despetitives (iii) in caso of vendale financhial denne asserse depotation and despetitives (iii) in caso of vendale financhial denne asserse (iiii) in caso of vendale financhial denne asserse (iiii) in caso of vendale fina

Il Responsabile della FORESTAZIONE F.to Ing. umberto MALAGRINO

## ALLEGATO I - SCHEDA C : PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027 AZIENDA CALABRIA VERDE

### ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

oo A rot. N	6SUHF4 i. 31368	del 10	2/2024	somma	•
		mato	Terzo anno	valore	
		Valore Stimato	Prima anno Seconda anno Terzo anno	valore	
			Prime anno	valore	
			programma di Thyo disponifisha be immobile dismisione di cui art. derivante da Opera Incompius 27, D.L. 2012011. di cui si è dichiarata conventio dalla L. Inneusaisienza dell'interesse 214/2011	Tabella C.4	
			dismissione di cui ari. 27, D.L. 201/2011, convertito dalla L. 214/2011	Tabella C.3	
		81070	immobili disponibili ex articolo 21, comma 5	Tabella C.2	
	deal insachili discontitit ad 94 comme 5 c od 664 d 100 c conses	- C-	trasferimento immobile a titole corrispettivo ex comma 1, art. 191	Tabella C.1	
	E pro High		localizzazione - CODICE NUTS	codice	
	deali immobili dis	letat	Com	cod	
	Flenco	Codice	Prov	poo	
		Ш	Reg	peo	
			Descrizione immobile	testo	
			Riferimento CUP Opera Incompluta (3)	codice	
			Riferimento CUI intervento (2)	codice	
			Codice univoco immobile (1)	codice	

Il referente del programma

F.to Ing.Umberto MALAGRINO'

Note: Oil immobili in cui si realizzaranno is atività previta nui presento programma sono di proprietà della Regione Calabria, di cui Azienda Calabria, della verde ne è un ente strumentate.

(1) Codicio obbligationio: numano immobile = cl'amministrazione + prima annualità del primo programma nol quale l'immobile è statio insertito + lettera T' ani identificare l'opposito immobile e distripuente del casso in cui il CUP non sia previato obbligatioriamenta) all quale la cessione dell'immobile è associata; non indicase altour codice nel caso in cui ai proponga la semplica altenazione
(3) Se derivante de opera incompiuta riportare il relativo codice CUP

ALLEGATO I - SCHEDA R: PROGRAMBA TRENSMAL DELLE OPENE PUBBLICHE PREGRAT AZERDA CALABRA VERDE. REBRICO DEGLI BITERVERITI DEL PROGRAMBAA

	delarrendo spiento e vadade	programme (13)	1								
		Feedige	Tabella 0.4		2. rifectamenta di cardindenta a pastissa						
	(11) cands distant in window	Property	5	seto	NATIONAL IN	5	3	8			
	Souteurs umpouts	fortieres dans	3								
ATHAN OIL COSTIDECL WITERWENTO (1)		affection Coulogs affection Coulogs	1								
AA DEL COSTIDE	1	(4) extraption	-	40 SECURITION A	1,000 at 10	CHB_T200	Cienciana	16manos	CPE, est. de		-
470		PACTE DATE OF THE PACTE OF THE						-		$\forall$	
	_	-	1							+	-
-			į							+	-
			į	£1004.00.00	1,000,430,16	arezzen.	or top age?	m 200 Ver's	176,1424		
	Livelio di periorità		Tabella 0.3				•			Ħ	-
	Basechilere dell'interante		2010	HUALE ES, L. CALABEA 2011-2010 serves a - Bressimment alle refrage data area lementa a sal registrament alle residenta selli l'estat intervente à 1,1 - freferentmente e constant à	Propulto di funcios PPA-unuae- Republicazione energicole di edifici sedi della Asiente	Contin per le Hondages « Gioringes es schaimmantes aux restres (FOGNET) decision de Preserva application (1992) de 30 PORTINALE : malazzarone di riccio levesti selle sta dila prodezione si dell'arigano, che pro le sine spenioli.	Tonato per la Pennagen : Tonaper a virtualiste per Togetty mente a virtualiste per Togetty bloss regional a data Togetty bloss regional Togetty bloss regio	These park is Personger - Alesso park is persong	Feder or it brimges -  Feder or it brimges -  Feder or it brings -		
	International Section		Tabelle D.2		•				35		
	1		Taballe D.1		2	3		3		$\dagger \dagger$	
	senden NATZ		eager	É	E	£	E	E	É	$\prod$	
	8		PE							Ħ	
	2	7	1							$\pm$	
_	Į.	+	riftee cod	1	1	1	1	•	•	+	
-	100	+	e entre	2	1	•	2	1	1	+	
The same of the same of	presidence to	1	1	de authoriteure	Arth. Marco Nethers	Des. Artes	log. Police reas	Ing. Umderto	ds referitans		
oth of persons of R.	day evels all a property of		data (anne)	e stur	i	2	STOR	n n	3803	$\parallel$	
	Coding Cutt (1)		radica	do experience	da antomote	-	the second		Yamana da		
1	1		400		3		3	в	*	$\parallel$	
	Manage innernate CM (I)		nutrati (danne)	3342810794,3826,00011	SHOOMER THE FOREIGN	NACED PRACTICES	PROPERTY COMP.	SOLISOTING ORGAN	1000 that the cook		

### INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

ALLEGATO I - SCHEDA E: PROCRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 1015/2027 AZIENDA CALABRIA VERDE

Patrice of the page of the pag	modifica programma	12/5	Q24	0	•	۰	۰	۰
CENTRALE DI COMMITTENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO	denominazione	festo	ab Verde	Azienda Calabria Verde	Azienda Calabria Verde	Azienda Calabria Verde	Adenda Calabria Verda	Azlanda Calabria Venda
CENTRALE DI COI INTENDE	codice AUSA	cocice	0000494394	0000494394	0000494394	0000494394	0000494394	0000494394
LIVELLO DI	PROGETTAZIONE	Tabella E.2	10	10	10	8	10	8
Verifica vincell	amblentaji	ai/no	Ti.	-		•	T.	*
Conformità	Urbanistica	si/no	<b>a</b>	a	8	8	8	8
Livello di priorità		Ereditato da scheda D	~	2	~	~	2	SPI:
Finalità		Tabella E.1	BHY	AMB	Ayes	AHB	AMB	944
IMPORTO INTERVENTO		Ereditato da scheda D	6,000,000,00	1,000,436,18	1.168.732,00	1.000.000,00	3,500,000,00	1,782,183,00
Importe ennualità		Ereditato da schoda D	6,000,000,00	1,000,436,18	1.168.732,00	1.000,000,00	3.500,000,00	1,792,183,00
RESPONSABILE DEL		Ereditato da scheda D	da Individuare	Arch. Marco Mellace	Dott. Arturo Guida	Ing. Felice Meta	Ing. Umberto Malagrinó	а принрам
DESCRIZIONE INTERVENTO		Ereditato da scheda D	RECGAMENT OF SYLLIPPO RUPALE FER LA CALABILA 2014 2020 Niture 9 e Threetment nells orkluppo delle area forestale en dirigicamento dalla reddiricha dalla foreste Intervento 8.1.1.1 Imbachimento e creazione di area boscale	Progetto di finanza PPA-onsite- Riqualificazione energetica di edifici sedi della Azlenda	Fondo per la Hontagina - Sossegno a valorizzazione area interne (FOSHIT) decrato dal Holistro dell'Arter regionali e della Autonomen. 6.071 del piccoli invasi volti sa alla produzione fundiciata dell'arter regionali e al	Fondo per la Protragana - Sostigno e valentzazione aree fizzazione aree fizzazione aree fizzazione degli Afrat ragionali e date n. 8671 deli 30/05/2022. Intervento del Verimouchimenti comparisatori della supprisa	Fondo par la Montagna - Fondo par la Montagna - Fondo par la Montagna - (FOSHI) decrete del Menistro dega Affan regionali e delle I Automonie n. 6671 del 30/65/2022. Individuazione e recupere Individuazione e recupere	restore per avantagement futfarment (POSNIT) decreto del britistro degli Marin regional e delle Autonomia al Oddy-2022. Progetto di Perimenzatione della Arve Demailal montana" con contestatala" rogettazione e realizzazione al montana" con contestatala" Progettazione e cali netrominal di regognaria del netrominale di regognaria del netrominale di regognaria para di potenniale di regognaria presidenti in prossimo della presidenti prossimo della regionale prossimo della regionale prossimo della prossimo dell
omo		Ereditato da scheda D	da assumere	da assumere	da assumere	da assumere	da assumere	da assumere
CODICE UNICO INTERVENTO		Codice	3342820796,2025,00001	3342820796.2025.00002	33428.2075.00003	3342820796,2025,00004	3342820796,3025,00005	3342820796.2025,00006

## ALLEGATO I - SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027

### Azienda Calabria Verde

# ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO INTERVENTO	Livello di priorità	motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
Codice	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da scheda D	testo

Il Responsabile della Forestazione F.to Ing.Umberto MALAGRINO'

(1) breve descrizione dei motivi



### **DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

### **REGISTRO GENERALE**

N. 291

Data 07/12/2024

OGGETTO:

Adozione, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 37 comma 1 del codice dei contratti D.lgs. 36/2023), del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025 - 2027 nonché approvazione dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali.

### IL DIRETTORE GENERALE

### Visti:

- la Legge Regionale n. 25 del 16 maggio 2013 e successive modificazioni ed integrazioni, con la quale è stata istituita l'Azienda Calabria Verde;
- la Legge Regionale n.55 del 30 novembre 2023, ad oggetto "Modifica delle Leggi Regionali n. 20/1992 e n.25/2013 – Disposizioni in materia di forestazione";
- la D.G.R. n. 30/23 e il D.P.R.G. n. 14/23, atti con i quali è stato nominato Direttore Generale dell'Azienda Calabria Verde, il Dott. Giuseppe Oliva; nonché la Delibera D.G. n. 16/23 con cui il Dott. Giuseppe Oliva ha assunto le funzioni di Direttore Generale di Azienda Calabria Verde;
- il D.lgs. n.118/2011 inerente "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- il D.Lgs. n. 36/2023 "Codice dei contratti pubblici in attuazione dell'articolo 1 della legge 21 giugno 2022, n. 78, recante delega al Governo in materia di contratti pubblici";
- la Delibera del Direttore Generale n. 74 del 08/03/2024 avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione anno 2024-2026";
- la Delibera del Consiglio Regionale con delibera n. 310 del 06/08/2024 con la quale si approva il Bilancio di Azienda Calabria Verde;
- la Deliberazione Commissariale n. 522 del 29 Giugno 2021, con la quale è stata adottata e approvata la declaratoria di funzioni degli uffici di direzione aziendale;
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 109 del 21 luglio 2023 con la quale si è dato corso all'"Approvazione disciplinare per il conferimento degli incarichi di elevata qualificazione – personale comparto funzione pubblica in conformità al CCNL del 16.11.2022";
- la Delibera del Direttore Generale n. 5 del 03/01/2024, con la quale è stata assegnata al funzionario Ing. Umberto Malagrinò l'incarico di elevata qualificazione della Unità Organizzativa 4.1 - "Piano Attuativo di Forestazione, progettazione, controllo e monitoraggio, custodia e guardiania, accordi di programma" del Settore 4;

### VISTI:

- la deliberazione del Direttore Generale n. 23 del 18 gennaio 2024 e la delibera di Giunta Regionale n. 51 del 27 febbraio 2024, atti con cui è stato approvato il Piano Attuativo di Forestazione 2024;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 202 del 5 agosto 2024 e la delibera di Giunta Regionale n. 412 del 7 agosto 2024, atti con cui è stato approvato il Piano Attuativo di Forestazione 2024 Rimodulato;

Premesso che l'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023 (cd. Codice dei Contratti Pubblici), rubricato, "Programmazione dei lavori e degli acquisti di beni e servizi appaltanti" prevede che:

- le stazioni appaltanti e gli enti concedenti adottino il programma triennale degli acquisti di beni e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 140.000 €, nonché i relativi aggiornamenti annuali, nel rispetto dei documenti programmatori e in coerenza con il bilancio e le norme inerenti la programmazione economico-finanziaria;
- i lavori, servizi e forniture da realizzare in amministrazione diretta non sono inseriti nella programmazione;
- Il programma triennale di acquisti di beni e servizi e i relativi aggiornamenti annuali indicano gli acquisti di importo stimato pari o superiore alla soglia di cui all'articolo 50, comma 1, lettera b);
- il programma triennale e i relativi aggiornamenti annuali sono pubblicati sul sito istituzionale e nella banca dati nazionale dei contratti pubblici;
- per i beni e servizi informatici e di connettività, le amministrazioni devono tener conto del "Piano triennale per l'informatica" disposto dall'Agenzia per l'Italia digitale in base alle disposizioni introdotte dall'art. 1, comma 513, della L n. 208/2015;

Dato atto che il richiamato art. 37 rinvia all'Allegato I.5 del Codice dei Contratti quanto alla definizione degli gli schemi tipo, delle condizioni che consentono di modificare la programmazione e di realizzare un intervento o procedere a un acquisto non previsto nell'elenco annuale nonché

delle modalità di raccordo con la pianificazione dell'attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza ai quali le stazioni appaltanti e gli enti concedenti possono delegare le attività.

Visto l'Allegato I.5 al D. Lgs. n. 36/2023, rubricato "Elementi per la <u>programmazione dei lavori e dei servizi</u>. Schemi Tipo", che reca la disciplina di attuazione dell'articolo 37, comma 6, del suddetto Decreto Legislativo:

Posto che secondo l'art. 6 dell'Allegato I.5 al D.Lgs. n. 36/2023, prevede che:

- le stazioni appaltanti e gli enti concedenti adottano, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 37 comma 1, del codice dei contratti, il programma triennale degli acquisti di forniture e servizi nonché i relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali sulla base degli schemi-tipo annessi allo stesso allegato, consultando, ove disponibili, le pianificazioni delle attività dei soggetti aggregatori e delle centrali di committenza, anche ai fini del rispetto degli obblighi di utilizzo di strumenti di acquisto e di negoziazione previsti dalle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa;
- gli schemi-tipo per la programmazione triennale degli acquisti di forniture e servizi sono costituiti dalle seguenti schede: a) G: quadro delle risorse necessarie alle acquisizioni previste dal programma, articolate per annualità e fonte di finanziamento; b) H: elenco degli acquisti del programma con indicazione degli elementi essenziali per la loro individuazione (nella scheda sono indicati le forniture e i servizi connessi a un lavoro di cui agli articoli da 3 a 5, riportandone il relativo CUP, ove previsto); c) l'elenco degli acquisti presenti nella precedente programmazione triennale nei casi previsti dall'articolo 7, comma 3;
- i soggetti che gestiscono i siti informatici del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti e della banca dati nazionale dei contratti pubblici assicurano la disponibilità del supporto informatico per la compilazione degli schemi-tipo annessi al richiamato allegato;
- ogni acquisto di forniture e servizi riportato nel programma suddetto è individuato univocamente dal CUI; per ogni acquisto per il quale è previsto, è riportato il CUP;
- entrambi i codici sono mantenuti nei programmi triennali nei quali l'acquisto è riproposto, salvo modifiche sostanziali del progetto che ne alterino la possibilità di precisa individuazione;
- per gli acquisti, nel programma triennale sono riportati gli importi degli acquisti di forniture e servizi risultanti dalla stima del valore complessivo, ovvero, per gli acquisti di forniture e servizi ricompresi nell'elenco annuale, gli importi del prospetto economico delle acquisizioni medesime;
- il programma triennale in parola contiene altresì i servizi di cui all'articolo 41, comma 10, comma 9 dell'articolo 41 del codice nonché le ulteriori acquisizioni di forniture e servizi connessi alla realizzazione di lavori previsti nella programmazione triennale dei lavori pubblici o di altre acquisizioni di forniture e servizi previsti nella programmazione triennale. Gli importi relativi a tali acquisizioni, qualora già ricompresi nell'importo complessivo o nel quadro economico del lavoro o acquisizione ai quali sono connessi, non sono computati ai fini della quantificazione delle risorse complessive del programma di cui alla scheda G;
- le acquisizioni di forniture e servizi di cui al periodo precedente sono individuate da un proprio CUI e sono associate al CUI e al CUP, ove previsto, del lavoro o dell'acquisizione al quale sono connessi:
- nei programmi triennali degli acquisti di forniture e servizi, per ogni singolo acquisto, è riportata l'annualità nella quale si intende dare avvio alla procedura di affidamento ovvero si intende ricorrere a una centrale di committenza o a un soggetto aggregatore, al fine di consentire il raccordo con la pianificazione dell'attività degli stessi;
- per l'inserimento nel programma triennale degli acquisti di forniture e servizi, le stazioni appaltanti e gli enti concedenti, anche con riferimento all'intera acquisizione nel caso di suddivisione in lotti funzionali, provvedono a fornire adeguate indicazioni in ordine alle caratteristiche tipologiche, funzionali e tecnologiche delle acquisizioni da realizzare e alla relativa quantificazione economica:
- il programma triennale degli acquisti di forniture e servizi riporta l'ordine di priorità;
- nell'ambito della definizione degli ordini di priorità le stazioni appaltanti e gli enti concedenti individuano come prioritari i servizi e le forniture necessari in conseguenza di calamità naturali, per garantire gli interessi pubblici primari, gli acquisti aggiuntivi per il completamento di forniture o servizi, nonché le forniture e i servizi cofinanziati con fondi europei, e le forniture e i servizi per i quali ricorra la possibilità di finanziamento con capitale privato maggioritario; le stazioni Cod. Proposta 2351

Copla informatica conforme ai sensi dell'art. 23-bis del CAD e s.m.

appaltanti e gli enti concedenti tengono conto di tali priorità, fatte salve le modifiche dipendenti da eventi imprevedibili o calamitosi, o da sopravvenute disposizioni di legge o regolamentari ovvero da atti amministrativi adottati a livello statale o regionale;

- l'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi di importo stimato superiore a 1 milione di euro, che le stazioni appaltanti e gli enti concedenti prevedono di inserire nel programma triennale, è comunicato dalle medesime amministrazioni, entro il mese di ottobre, al Tavolo tecnico dei soggetti aggregatori di cui all'articolo 9, comma 2, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con le modalità indicate all'articolo 7, comma 5, del presente allegato;
- le stazioni appaltanti e gli enti concedenti individuano, nell'ambito della propria organizzazione, la struttura e il soggetto referente per la redazione del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi;

Visto la Delibera del Direttore Generale n. 48 del 13/02/2024 ad oggetto "Adozione, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 37 comma 1 del codice dei contratti D.lgs. 36/2023), del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi nonché approvazione dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali";

Dato che è stato predisposto lo schema del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi relativo al periodo 2025-2027 e l'elenco annuale da parte del Referente, e in particolare i seguenti documenti:

- Schema del Quadro delle risorse necessarie alla realizzazione previste dal programma (Schema A);
- Schema dell'Elenco degli acquisti del programma (Schema B);
- Schema dell'Elenco degli interventi presenti nella prima annualità del precedente programma triennale e non riproposti e non attivati (Schema C);

### Preso atto che

- l'articolo 6, comma 12, dell'Allegato I.5 al D.Lgs. n. 36/2023 dispone la trasmissione, entro il
  mese di ottobre, dell'elenco delle acquisizioni di forniture e servizi di importo stimato superiore
  a 1 milione di euro, che le amministrazioni prevedono di inserire nel programma triennale, al
  Tavolo tecnico dei soggetti aggregatori di cui all'art. 9 comma 2, del D.L. n. 66/2014;
- la fattispecie di cui al richiamato articolo 6, comma 12, non ricorre;

Considerato che occorre provvedere all'approvazione delle allegate schede in ottemperanza alle disposizioni normative precedentemente citate e a quanto prescritto dall'art. 37 del D.Lgs. n. 36/2023;

Ritenuti gli atti in argomento meritevoli di approvazione;

VISTO l'allegato parere favorevole espresso dall'organo di revisione in merito alla adozione del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi nonchè del programma triennale delle opere pubbliche relativo agli anni 2025/2027, in atti aziendali al prot. N. 30766 del 04/12/2024;

PRESO ATTO CHE il Settore Forestazione ed il Settore Economico Finanziario attestano che l'istruttoria è completa e che sono stati acquisiti tutti gli atti e i documenti previsti dalle disposizioni di legge e di regolamento che disciplinano la materia;

ATTESA la propria competenza, su proposta del Responsabile del Settore Forestazione U.O.4.1 lng. Umberto Malagrinò, già nominato referente per la redazione del programma triennale del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi, con Delibera del Direttore Generale n. 48 del 13/02/2024;

### **DELIBERA**

per i motivi espressi in premessa, che di seguito si intendono integralmente riportati, di:

- adottare ed approvare lo schema del Programma Triennale degli acquisti di beni e servizi relativo al periodo 2025-2027, e in particolare i seguenti documenti, che si allegano al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale.:
  - lo schema del Quadro delle risorse necessarie alla realizzazione previste dal programma (Schema A):
  - lo schema dell'Elenco degli acquisti del programma (Schema B);
  - lo schema dell'Elenco degli interventi presenti nella prima annualità del precedente programma biennale e non riproposti e non attivati (Schema C);
- disporre che i documenti programmatici adottati, in coerenza con il paragrafo 8.2 del principio contabile applicato concernente la programmazione, vengano approvati autonomamente dal DUP e, una volta concluso l'iter di approvazione, vengano inseriti nel DUP in corso di predisposizione;
- dare atto che nel presente piano sono indicate anche le attività e le risorse impegnate nel corso dell'anno 2024 e non ancora avviate:
- trasmettere copia della presente deliberazione:
  - all'UOA "Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo", nonchè al Settore 2 "Forestazione, Vigilanza e controllo Azienda Calabria Verde e Afor" della medesima UOA, per i successivi adempimenti;
  - alla UO 2.2 ed ai competenti Settori di Azienda Calabria Verde;
- dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile;
- affiggere copia della presente all'Albo Pretorio online dell'Azienda.

### IL Responsabile

UO 4.1 - Piano Attuativo di forestazione, progettazione, controllo e monitoraggio, custodia e guardiania Ing. Umberto Malagrino' '

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

Il Direttore Generale Dott. Giuseppe Oliva

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



### ATTESTATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto attesta che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente esecutiva e viene affissa all'Albo on line.

Il Direttore Generale
Dott. Giuseppe Oliva
(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)



### VISTO DI CONGRUITA' AMMINISTRATIVA

Preso atto, si appone il Visto favorevole

Data 06/12/2024

### IL RESPONSABILE

UO 1.1 –Affari generali, relazioni sindacali, URP, accesso civico, accesso agli atti, RPTC

Avv. Domenicantonio Mileto

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



### SERVIZI FINANZIARI

### In riferimento all'ATTO all'IMPEGNO

OGGETTO: Adozione, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 37 comma 1 del codice dei contratti D.lgs. 36/2023), del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025 - 2027 nonché approvazione dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali.

### SI ESPRIME

visto di regolarità contabile

Data \$dataParere

IL RESPONSABILE

UO 2.2 - Bilancio e rendiconto

Dott. Nicola Belcastro

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



### IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN MERITO ALLA ADOZIONE DEL PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI NONCHE' DEL PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE RELATIVO AGLI ANNI 2025/2027 – D. LGS. 36/2023.

In data 30/11/2024 è stato chiesto allo scrivente revisore a mezzo pec, parere in merito a quanto in oggetto con consegna di:

- Bozza di deliberazione del D. G. avente ad oggetto: "Adozione, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 37 comma 1 del codice dei contratti D. Lgs. 36/2023), del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025/2027 nonché approvazione dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali":
  - Con allegato "scheda G programma triennale degli acquisti di forniture e servizi
     2025/2027";
- Bozza di deliberazione del D. G. avente ad oggetto: "Adozione, ai sensi dell'articolo 37, commi 1, 2 e 3 del D, Lgs. n. 36/2023. Dello schema del programma triennale delle opere pubbliche relativo agli anni 2025/2027 e approvazione dell'elenco annuale 2025, secondo il contenuto delle schede redatte ai sensi dell'art, 1.5 del medesimo D. Lgs. 36/2023";
  - Con allegato: "scheda E programma triennale opere pubbliche 2025/20227.

- nel rispetto di quanto previsto dall'art. 37 comma 1 del codice dei contratti D. Lgs. 36/2023), del programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025/2027 nonché approvazione dei relativi elenchi annuali e aggiornamenti annuali";
- è stata notificata informativa che le proposte provengono dalla competente U.O., retta dal'ing. Umberto Malagrinò e sono supportate dal parere favorevole dell'Ufficio Bilancio e rendicontazione.

### VISTI:

- II D. Lgs. 36/2023;
- II D. Lgs. 50/2016;
- Il D. lgs. n. 118/2011 inerente "disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- Le varie Leggi Regionali e deliberazioni Commissariali e del DG richiamate in atti.

### **RICHIAMATO:**

L'allegato I.5 al D. Lgs. 36/2023.

### RISCONTRATO CHE:

- Le proposte sono supportate dal parere favorevole dell'Ufficio Bilancio e rendicontazione dell'azienda;
- Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art, 37 del D. Lgs. n. 36 del 31
   marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato 1.5 al nuovo Codice;
- Le proposte derivano dal Responsabile U.O 4.1 Ing. Umberto Malagrinò con approvazione del Direttore Generale Dott. Giuseppe Oliva.

L'Organo di Revisione, limitatamente alle proprie competenze,

### **ESPRIME PARERE FAVOREVOLE**

Alle bozze di deliberazioni richiamate nella presente.

Gioiosa Ionica Iì, 04 dicembre 2024

3

### SCHEDA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2025/2027 AZIENDA CALABRIA VERDE

## QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

		Arco tempor	Arco temporale di validità del programma	rodramma
TIPOLOGIA RISORSE	Dis	Disponibilità finanziaria	ia	
	Primo anno	Secondo Anno	Terzo anno	Importo Totale
risorse derivanti dal Bilancio dell Regione Calabria	3.521.457.00		040 000 00	2000
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	00.0	1	00'00'00	7.920.069,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	000	0000	000	00,00
stanziamenti di bilancio	262 300 00	000	00,0	00'0
Altro - PSR 2014/2020 Misura 8 – Investimenti nello sviluppo delle aree	200000	00'0	00'0	262.300,00
forestali e nel miglioramento della redditività delle foreste Intervento 8.3.1				
Prevenzione dei danni da incendi e calamità naturali	12.000.000,00			12.000.000,00
A the state of the				
Altro - rondo roreste italiane	830.574,00	00'0	00'0	830.574.00
Altro	00'0	00'0	00.00	000
				20%

Il Responsabile della Forestazione f.to Ing. Umberto MALAGRINO'

21.012.943,00

940.000,00

3.458.612,00

16.614.331,00

Annotazioni
Le risorse relative al Fondo Foreste Italiane, dell'importo di € 830.574,00, previste nel primo anno del presente piano, sono state già impegnate con Delibera del Direttore Generale n. 247 del 29/12/2023, Impegno n. 1235/2023.

Le risorse relative al PSR 2014/2020 Misura 8 – Investimenti nello sviluppo delle aree forestali e nel miglioramento della redditività delle foreste intervento 8.3.1 - Prevenzione dei danni da incendi e calamità naturali sono stati assegnati dal Dipartimento Agricoltura della Regione Calabria con Decreto n. 16875 del 27/11/2024

SCHEDA H : PROGRAMMA TRUENNALE DECLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 1815/1817 Adienia Caladria Verda ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

UHF4 1369 del 10/12/2024			9	2	99	E G	92		
CENTRALE DI CORMITTERIZA O GOGGETTO AGRAGEATORIE AL GUALE SE FARAV RICORES PER L'ESPE SE FARAV RICORES PER PROCEDURA DI APRIDAMENTO (9)	denominaçis no		Azienda Calabria Verde	Azienda Calabria Verde	Azxenda Calabria Varde	Athenda Calabria Verde	Azienda Calabria Versie		
	codes alifa		9000434334	9000494394	9000434334	0000494394	966196390		
STRA OR COSTI DEL'ACQUETO	Appone d capitate private (8)	Tipologie							
		Imports	8	90'0	90'6	90'0	90'0		
	Totale		2.629,000,00	12,000,000,00	262,303,00	830,574,30	6,100,000,00		THE REAL PROPERTY.
	Costs su smeasifeld subceasible								ACM.
	Tetto ama		910,000,00	90'0	86,0	8	98'0		0 10 BAR 90 10
	Secondo Ayna		946,600,00	00'0	800'9	00'0	2,516,612,00		
	Primo arma		940,000,00	12,808,009,90	262,300,00	839,574,50	2,581,457,00		the state with the same new same and the same and
L'ecquiste à marce de la constant de			2	98	9	ON.	OH.	T	
Dorala del confraño			da dafinire	da definire	da definire	da definire	anni 2	Ī	
Ras pererabila del Pre cedimento ()			da individuare da definire	da individuare	da individuare	Ing. Pietro Rango da definire	Ing. Umberto Halagrisà		
Livile & prierità (6)			-	1	-	-	-	T	
ресладоне			Sicurazza e da Lavoro Dispositivi di Frotezione Individuali (INA	Acquisto macchine mavimento terra e per	serviti specialistici in materia di facalità passiva, TVA ed 18AP	Acquisto macchine movimesto terra e per	Servizi aeres di latta antincendio regionale	Ī	
9449			35113400-3	43210000-8	792000004	43219090-6	60442000-8		
Sellen			Familiare	Ferniture	Forsiture	Familiare	Servicio		
Ambio geografico di agracatione dell'Acquesto (Regional)			Calabra	Calabria	Calabria	Calabria	Calabeia	T	
latto fundionale (A)						=			
CUI laveia a altra acquistations sal sui largente compleasaive fracquista di donnersas (3)			Q.	9	9	2	9		
Auquisto nell'inperio nell'inperio nell'inperio levero e di sibn coquistiches presente in presente in gregnementiche di leveri, beni e sterial			og .	OH	ON	OH.	Q.		
Codes CLP (2)			da assumere.	da assumere	da assumere	da assumere	da assumere	Ī	
Accounts with Accounts with a fear sook afta. Godice CUP (3) Efficients and efficients and			3625	2025	3035	2025	2024	Ī	
dei gelen dei gelen gesterm sei gasie Tristressie è stato insettie è			2025	2025	3025	2025	2024		
Codes Finzido P Amelidiatualism			3342620796	3342820796	3342820796	3342826796	3342826796	T	
WAMENQ INSPERSE CUL (1)			3,428,20796,2825,00001,	3342820794,2025,00002	3342820794,2025,00003	3342820796.2625.00004	3342420794.2025.00005		

# SCHEDA I: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2025/2027 AZIENDA CALABRIA VERDE

# ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA' DEL PRECEDENTE PROGRAMMA BIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

-					
o In	CUP	DESCRIZIONE ACQUISTO	IMPORTO INTERVENTO	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto (1)
	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da scheda H	testo

Il Responsabile della Forestazine f.to Ing. Umberto MALAGRINO'

Note

(1) breve descrizione dei molivi



#### **DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

#### **REGISTRO GENERALE**

N. 7

Data 28/01/2025

OGGETTO:

Approvazione Programmazione triennale del fabbisogno di personale triennio 2025-2027 e Piano assunzionale anno 2025.

#### IL DIRETTORE GENERALE

#### VISTI:

- la Legge Regionale n. 25 del 16 maggio 2013 e successive modificazioni ed integrazioni, con la quale è stata istituita l'Azienda Calabria Verde;
- la Legge Regionale n. 55 del 30 novembre 2023, ad oggetto "Modifica delle Leggi Regionali n. 20/1992 e n.25/2013 – Disposizioni in materia di forestazione";
- la D.G.R. n. 30/23 e il D.P.R.G. n. 14/23, atti con i quali è stato nominato Direttore Generale dell'Azienda Calabria Verde, il Dott. Giuseppe Oliva; nonché la Delibera D.G. n. 16/23 con cui il Dott. Giuseppe Oliva ha assunto le funzioni di Direttore Generale di Azienda Calabria Verde;
- il D.lgs. n.118/2011 inerente "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- la delibera del Direttore Generale n° 55/2024 di approvazione della declaratoria delle funzioni degli Uffici di direzione generale;
- la delibera del Direttore Generale 74 del 08.03.2024, avente per oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione anno 2024-2026", successivamente approvato anche dal Consiglio Regionale della Calabria:
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 109 del 21 luglio 2023 con la quale si è dato corso all'Approvazione del disciplinare per il conferimento degli incarichi di elevata qualificazione – personale comparto funzione pubblica in conformità al CCNL del 16.11.2022";
- le Delibere del Direttore Generale con le quali sono state assegnate ai funzionari gli incarichi di elevata qualificazione delle Unità Organizzativa;

#### VISTO

- il D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, che:
  - all'art. 6 ("Organizzazione degli Uffici e fabbisogno di personale"), tra l'altro, dispone:
- comma 2: "Allo scopo di ottimizzare l'impiego delle risorse pubbliche disponibili e perseguire obiettivi di performance organizzativa, efficienza, economicità e qualità dei servizi ai cittadini, le amministrazioni pubbliche adottano il piano triennale dei fabbisogni di personale, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate ai sensi dell'articolo dell'art. 6-ter ... Il piano triennale indica le risorse finanziarie destinate all'attuazione del piano, nei limiti delle risorse quantificate sulla base della spesa per il personale in servizio e di quelle connesse alle facoltà assunzionali previste a legislazione vigente";
- comma 3: "In sede di definizione del piano di cui al comma 2, ciascuna amministrazione indica la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati e secondo le linee di indirizzo di cui all'articolo 6-ter, nell'ambito del potenziale limite finanziario massimo della medesima e di quanto previsto dall'articolo 2, comma 10-bis, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione. Resta fermo che la copertura dei posti vacanti avviene nei limiti delle assunzioni consentite a legislazione vigente";
- comma 6: "Le amministrazioni pubbliche che non provvedono agli adempimenti di cui al presente articolo non possono assumere nuovo personale";

PRESO ATTO delle "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani di fabbisogni di personale da parte delle Amministrazioni pubbliche", di cui all'art. 6-ter del D.lgs. n. 165/2001, approvate con Decreto Ministeriale in data 8 giugno 2018, volte a definire una metodologia operativa di orientamento;

CONSIDERATO che il Piano triennale di fabbisogno di personale deve svilupparsi nel rispetto dei vincoli finanziari, in armonia con gli obiettivi definiti nel ciclo della Performance;

CONSIDERATO che con le modifiche del D. Lgs. n. 165/2001 è stato superato il concetto della dotazione organica valutato come uno strumento rigido con un complesso iter modificativo e

introdotto uno strumento flessibile, qual è il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale (PTFP), finalizzato a rilevare le effettive e mutevoli esigenze in materia di personale;

#### PRECISATO:

- che il concetto di fabbisogno implica un'analisi di tipo quantitativo, riferita al contingente di personale necessario per la realizzazione degli obiettivi dell'amministrazione, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica, oltre che di tipo qualitativo, riferita alle tipologie di professioni e competenze professionali, meglio rispondenti alle esigenze dell'amministrazione stessa, tenendo conto altresì delle professionalità emergenti in ragione dell'evoluzione dell'organizzazione del lavoro e degli obiettivi da realizzare:
- che il Piano triennale rappresenta, pertanto, uno strumento programmatico, modulabile e flessibile, per le esigenze di reclutamento e di gestione delle risorse umane necessarie all'organizzazione, attraverso un superamento del concetto di dotazione organica, intesa come "contenitore rigido" da cui partire per definire il PTFP, per arrivare all'individuazione della dotazione organica come spesa potenziale massima sostenibile;
- che il piano è stato quindi predisposto in coerenza con i limiti della programmazione finanziaria e di bilancio e delle risorse finanziarie disponibili, considerando i vincoli connessi con gli stanziamenti di bilancio e di quelli in materia di personale:

#### CONSIDERATO

- che l'Azienda Calabria Verde è stata istituita con LR 25/2013, con annessa dotazione organica e che con successivo provvedimento - Legge Regionale n. 55 del 30.11.2023 - sono stati ulteriormente trasferiti all'Azienda i dipendenti del settore forestazione che erano assunti presso i Consorzi di Bonifica Calabresi ed il personale precario di cui alla legge 15/2008 e 40/2013;
- che i trasferimenti della Regione Calabria sono finalizzati alla realizzazione di attività connesse alle funzioni istituzionali dell'ente ed i relativi interventi nel settore forestazione sono da considerarsi come investimenti;

RILEVATO che il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP) 2025 - 2027 deve essere adottato in coerenza con i principi generali di legalità, in conformità al seguente quadro normativo:

- art. 6 del D. Lgs. n. 165/2001 (come da ultimo modificato dal D. Lgs. n. 75/2017), in materia di definizione dell'organizzazione degli uffici e di adozione del piano triennale dei fabbisogni. Tale articolo, al comma 2, prevede che le Amministrazioni Pubbliche adottino il piano triennale dei fabbisogni di personale in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo adottate dal Ministro per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione, ai sensi dell'art. 6-ter del decreto medesimo;
- "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle "Amministrazioni Pubbliche", approvate con il DM 08/05/2018, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 173 del 27/07/2018, che definiscono una metodologia operativa per orientare le Amministrazioni nell'adozione dei rispettivi piani triennali, con possibilità di adattamento in base al contesto ordinamentale delineato dalla disciplina di settore;
- "Linee di indirizzo per l'individuazione dei nuovi fabbisogni professionali da parte delle amministrazioni pubbliche" approvate con il D.M. 22/07/2022 emanato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri Dipartimento della funzione pubblica, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 215 del 14/09/2022, con cui sono state approvate le Linee di indirizzo ministeriali di cui all'art. 6-ter del D. Lgs. n. 165/2001, anche con riferimento all'individuazione dei nuovi fabbisogni professionali da parte delle Amministrazioni Pubbliche;
- l'art. 33 del D.Lgs. n. 165/2001, come sostituito dal comma 1, dell'art. 16 della L. n. 183/2011 (Legge di Stabilità 2012), il quale ha introdotto l'obbligo dall'1/1/2012 di procedere annualmente alla verifica delle eccedenze di personale, condizione necessaria per poter effettuare nuove assunzioni o instaurare rapporti di lavoro con qualunque tipologia di contratto, pena la nullità degli atti posti in essere;
- il decreto legislativo 25/05/2017, n. 75 "Modifiche e integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, ai sensi degli articoli 16, commi 1, lettera a), e 2, lettere b), c), d) ed e) e 17, comma 1, lettere a), c), e), f), g), h), l) m), n), o), q), r), s) e z), della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia

di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche" (pubblicato sulla GU Serie Generale n.130 del 07-06-2017);

- l'art. 33 comma 1, del D.L. 34/2019 rubricato "Assunzione di personale nelle regioni a statuto ordinario e nei comuni in base alla sostenibilità finanziaria", "Misure urgenti di crescita economica e per la risoluzione di specifiche situazioni di crisi", convertito con modificazioni nella L. 58/2019 con il quale sono state dettate nuove norme sulle assunzioni di personale nelle regioni a statuto ordinario in base alla sostenibilità finanziaria a decorrere dal 1.1.2020;
- il D.M. 3 settembre 2019 del Ministro per la Pubblica Amministrazione di concerto con il ministro dell'economia e delle finanze "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato delle Regioni" (Art. 33, comma 1, del Decreto legge 30 aprile 2019, n. 34);
- l'art. 1 della Legge Regionale 27 dicembre 2023, n. 62, rubricato "Norme di contenimento della spesa per gli enti strumentali e ausiliari" " Norme in materia di spending review", ai sensi del quale: <<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: 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; >>;

#### RIBADITO che:

- le autonomie regionali e locali sono tenute al contenimento della spesa del personale nel rispetto dei criteri dettati dai commi 557 e seguenti della legge 27 dicembre 2006, n.296 e s.m.i., differenziati in base alla tipologia di ente e alla situazione organizzativa e/o finanziaria, secondo quanto stabilito dai successivi interventi legislativi, unitamente ai vincoli introdotti alle capacità (o facoltà) assunzionali correlati alla sostituzione del personale cessato (c.d. turn over).
- in base al principio di contenimento della spesa di cui al comma 557 della Legge n.296/2006, con l'abrogazione dell'obbligo di riduzione della percentuale tra spese di personale e spese correnti dell'art. 1, comma 557, della legge 296/2006) e con l'introduzione del comma 557 quater, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011 2013.
- per Azienda Calabria Verde il dato di riferimento deve essere successivo alla data di istituzione, avvenuta con LR n. 25/2013 BUR n. 10 del 16/05/2023, supplemento straordinario n. 2 del 24.05.2013 anche per effetto dei trasferimenti di personale avvenuta nel corso dell'anno 2014 (vedi ex dipendenti Comunità Montane). Inoltre, per effetto di successivi ingressi di personale e trasferimenti regionali, poi revocati, avendo peraltro ricevuto il Decreto del Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici UOA Sistemi infrastrutturali complessi n. 11668 del 10.08.2023 che ha prodotto l'obbligo per l'azienda Calabria Verde di restituire la somma complessiva di €. 69.168.946,92 con numero 20 rate annuali di €. 3.457.531,60 cadauna a decorrere dall'anno 2016, pur annoverando maggiori spese nel triennio 2016-2018, si ritiene che il valore medio di riferimento più corretto, in applicazione del principio della prudenza, sia quello degli anni 2018-2020, anche alla luce dell'approvazione delle risultanze contabili del consuntivo 2018 da parte del Consiglio Regionale e quelle avvenute di recente da parte dell'azienda, per l'anno 2019 e 2020;
- sulla base dei rendiconti del triennio 2018 2020 la spesa sostenuta per il personale (comparto privatistico e Funzioni locali) risulta essere pari a €. 190.535.625,84, limite massimo entro il quale la spesa di personale deve essere contenuta, ai sensi della L 296/2006, rideterminato in aumento per effetto del disposto della LR 55/2023 personale trasferito dai Consorzi di Bonifica Calabresi e personale precario di cui alle leggi regionali n. 40/2013 e n. 15/2008;
- il calcolo del "limite di spesa del personale" deve essere coordinato con la normativa, introdotta da una successione di interventi legislativi, sui vincoli posti alle capacità assunzionali correlati alla sostituzione del personale cessato (c.d. turn-over) quali:
  - il Decreto Legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, che ha previsto, a decorrere dal 1 gennaio 2011, un regime

assunzionale vincolato prevedendo, nello specifico, che Regioni e Enti Locali, subordinatamente alla verifica del rispetto dei parametri di virtuosità, possano procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nei limiti della capacità assunzionale derivante da una quota percentuale della spesa corrispondente alle cessazioni dell'anno precedente – capacità assunzionale "di competenza".

- l'art.3, comma 5 del Decreto-Legge n. 90 del 2014 che ha disposto che le Regioni e gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedano ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente alla medesima spesa sostenuta per il personale di ruolo cessato nell'anno precedente, a partire dal 2019.
- con Legge n. 26 del 28/03/2019, di conversione del Decreto-Legge n. 4 del 28/01/2019, recante "Disposizioni urgenti in materia di reddito di cittadinanza e di pensioni", all'art. 14-bis si modifica l'art. 3 del Decreto-Legge n.90/2014, prevedendo la possibilità per le Regioni e gli Enti locali di cumulare le risorse destinate alle assunzioni a tempo indeterminato per un arco temporale non superiore a cinque anni, utilizzando, altresì, i residui ancora disponibili;
- il DPCM 3 settembre 2019, si applica alle regioni a statuto ordinario, non dicendo nulla sull'assoggettamento o meno degli enti regionali ai vincoli stabiliti dalle nuove disposizioni. In attesa di indicazioni e direttive sulle modalità di applicazione agli enti strumentali è razionale continuare ad applicare le attuali limitazioni alla spesa di personale (media della spesa del triennio) e di utilizzare le capacità assunzionali previste dall'art. 3 del Decreto Legge 24 giugno 2014, n. 90 (dal 2019 turn-over pari al 100% della spesa dei cessati);
- l'applicazione di quanto indicato nel punto precedente è comunque sottoposto ai limiti di cui alla LR 62/2023 ed al limite del Turn over di cui al DL 90/2014;

#### PRESO ATTO:

- di quanto indicato nell'allegato n. 5 e 7 del presente atto, che rilevano la capacità assunzionale da Turn Over dell'ente, ai sensi del D.L. 90/2014 e S.M.I.;
- di quanto indicato nell'allegato 6 del presente atto, che rileva il limite massimo di spesa per il personale secondo le nuove indicazioni della Legge Regionale n. 62/2023;

DATO ATTO che, sulla base di quanto indicato nelle sopra citate tabelle, si evince il rispetto dei limiti di spesa in ragione delle assunzioni programmate nel triennio 2025/2027, sia con riferimento al computo della capacità assunzionale in materia di turn over, sia con riferimento alla L.R. n. 62/2023 rubricata "Norme di contenimento della spesa per gli enti strumentali ed ausiliari";

#### DATO ATTO:

- che con delibera del Direttore Generale n. 53 del 22.02.2024 si è provveduto ad approvare il Piano Triennale del Personale dell'Azienda Calabria Verde per gli anni 2024-2026 2026 e Piano assunzionale anno 2024, successivamente modificata con delibera del Direttore Generale n. 233 del 19.09.2024;
- che, nonostante la siano state programmate una serie di attività (nuove assunzioni, progressioni in deroga, etc), non si è riusciti ad avviare alcuno dei punti previsti nel sopracitato piano. In ogni caso gli interventi previsti nel piano 2024 sono stati riproposti ed inseriti in modo omogeneo nel presente piano 2025;
- che, sin dal suo insediamento, l'Azienda Calabria Verde non ha effettuato alcuna assunzione, se non conseguente a disposizioni di legge (L.R. n. 55/2023) e/o conseguente a provvedimenti giudiziari (passaggio dal comparto privato a quello pubblico);
- che occorre rideterminare la dotazione organica, approvando i nuovi documenti relativi alla Programmazione triennale del fabbisogno di personale triennio 2025-2027 e Piano assunzionale anno 2025, per come rappresentato nei prospetti di seguito indicati, che allegati alla presente deliberazione, ne costituiscono parte integrante e sostanziale:
  - I. Prospetto spesa personale prevista nel bilancio 2025-2027 (Allegato 1);
  - II. Posti previsti, posti coperti e posti vacanti (Allegato 2);
  - Piano assunzionale anno 2025 e Programmazione 2026-2027, sia del comparto Funzioni Locali che Privato (Allegato 3);
  - Spesa media per il personale per gli anni 2018-2020 (Allegato 4).

- che, fermo restando la disponibilità finanziaria prevista nel redigendo bilancio di previsione 2025-27 sui capitoli destinati al pagamento degli stipendi (tenendo conto dei risparmi delle cessazioni), si prevede di attivare nel triennio le seguenti procedure:
- a) progressioni verticali in deroga, ai sensi dell'art. 13, comma 6 del CCNL Funzioni Locali (In applicazione dell'art. 52, comma 1-bis, penultimo periodo, del D.Lgs.n.165/2001, al fine di tener conto dell'esperienza e della professionalità maturate ed effettivamente utilizzate dall'amministrazione di appartenenza, in fase di prima applicazione del nuovo ordinamento professionale e, comunque, entro il termine del 31 dicembre 2025, la progressione tra le aree può aver luogo con procedure valutative cui sono ammessi i dipendenti in servizio in possesso dei requisiti indicati nella allegata Tabella C di Corrispondenza);
- b) concorsi per Dirigenti, nel limite di quanto previsto nell'allegato 3 piano assunzionale del PTFP, da attivarsi secondo le procedure previste nello stesso allegato, divenute urgenti considerato che l'ente non ha alcun dirigente dalla data del 01.05.2024 (data di pensionamento dell'unico dirigente che era in servizio);
- c) concorsi per le qualifiche di Funzionari e dell'Elevata Qualificazione, ai sensi del D.lgs 165/2001, art. 35, con accesso dall'esterno.

#### DATO ATTO:

- che con deliberazione del DG n. 45 del 31.01.2024 è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione per l'anno 2024;
- che il presente PTFP sarà inserito nel prossimo PIAO 2025;
- che questa Amministrazione è priva di situazioni di esubero o di eccedenza di personale;
- che l'Amministrazione rispetta il limite da Turn Over previsto dal D.L. n. 90/2014, come evidenziato negli allegati sopra citati
- che l'Amministrazione rispetta il limite previsto dalla Legge Regionale n. 62/2023, come evidenziato negli allegati sopra citati.

#### RITENUTO dover:

- rideterminare la dotazione organica ed approvare la Programmazione triennale del fabbisogno di personale triennio 2025-2027 ed il Piano assunzionale anno 2025 per come descritto nei documenti allegati;

PRESO ATTO dei contenuti della Circolare del Ministro per la Pubblica Amministrazione avente ad oggetto: indicazione applicative del ricorso al trattamento in servizio di cui all'articolo 1, comma 165, della legge 30 dicembre 2024, numero 207, con la quale si prevede la possibilità di trattenere in servizio dei dipendenti anche dopo che abbiano raggiunto l'età pensionabile di 67 anni, in ogni modo, nel limite di casi previsti per lo svolgimento di attività di accompagnamento dei nuovi assunti ovvero per lo svolgimento di attività indispensabili.

CONSIDERATO che per ricorrere all'Istituto di cui al punto precedente bisogna considerare il limite massimo del 10 % di quelle che sono le "facoltà assunzionali ordinarie" derivanti dal turn over;

RITENUTO, pertanto, di ricorrere a tale istituto, solo nel caso di conclamate esigenze funzionali non diversamente assolvibili e nei limiti imposti dalla legge stessa;

VISTO il parere e la contestuale asseverazione rilasciata dal Revisore dei Conti, acquisita al protocollo dell'ente in data 28.01.2024 con il numero 2355;

#### **DELIBERA**

- DI DARE ATTO che questa Amministrazione è priva di situazioni di esubero o di eccedenza di personale;
- 2) DI RIDETERMINARE la dotazione organica ed APPROVARE la Programmazione triennale del fabbisogno di personale triennio 2025-2027 ed il Piano assunzionale anno 2025, per come descritti nei prospetti che, contraddistinti con i numeri da 1 a 7, allegati alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale;

Cod. Proposta 2683

- DI PRECISARE che il suddetto Piano di fabbisogno del personale sarà inglobato nel redigendo PIAO aziendale - Sezione Organizzazione e capitale umano;
- 4) DI REVOCARE, alla luce delle nuove esigenze manifestatesi all'interno dell'Amministrazione, anche ai sensi dell'art. 16 del D.lgs. n. 165/2001, i precedenti provvedimenti programmatori nelle parti rimaste inattuate o contrastanti con la presente deliberazione:
- 5) DI STABILIRE che tutti gli atti esecutivi del presente provvedimento sono subordinati alla previa verifica e certificazione, caso per caso, della sussistenza della relativa copertura finanziaria e del rispetto dei limiti assunzionali, tempo per tempo vigenti, nonché delle condizioni organizzative e procedimentali;
- DI DARE ATTO che della proposta di Programmazione triennale fabbisogno di personale 2025-2027, Piano assunzionale 2025, è stata data informativa alle OOSS con nota del 15.01.2025, prot. 930;
- 7) DI RICORRERE, nei limiti imposti dalla legge e solo per quei dipendenti che svolgono attività funzionali non diversamente assolvibili, al mantenimento in servizio dei dipendenti che abbiano raggiunto l'età pensionabile di 67 anni, ai sensi della Circolare del Ministro per la pubblica amministrazione avente ad oggetto: indicazione applicative del ricorso al trattamento in servizio di cui all'articolo 1, comma 165, della legge 30 dicembre 2024, numero 207:
- 8) DI PREVEDERE, per gli anni 2025-2027, il mantenimento in servizio dei dipendenti che siano in possesso dei requisiti richiesti, nei limiti imposti dalla legge e delle capacità assunzionali, rinviando a successivi provvedimenti la definizione degli aspetti operativi, finanziari e gestionali;
- 9) trasmettere copia della presente deliberazione:
  - all'UOA "Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo", per i successivi adempimenti;
  - Dipartimento Economia e Bilancio della Regione Calabria Settore Controllo enti strumentali
  - c. Revisore unico dei conti
  - d. ai competenti Settori di Azienda Calabria Verde;
- 10) dichiarare la presente deliberazione immediatamente esequibile:
- 11) affiggere copia della presente all'Albo Pretorio online dell'Azienda.

IL Responsabile
UO 2.2 - Bilancio e rendiconto
Dott. Nicola Belcastro

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

Il Direttore Generale Dott. Giuseppe Oliva

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



# ATTESTATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto attesta che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente esecutiva e viene affissa all'Albo on line.

Il Direttore Generale
Dott. Giuseppe Oliva
(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)



# VISTO DI CONGRUITA' AMMINISTRATIVA

Preso atto, si appone il Visto favorevole

Data 28/01/2025

#### IL RESPONSABILE

UO 1.1 –Affari generali, relazioni sindacali, URP, accesso civico, accesso agli atti, RPTC

Avv. Domenicantonio Mileto

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



# SERVIZI FINANZIARI

# In riferimento all'ATTO all'IMPEGNO

OGGETTO: Approvazione Programmazione triennale del fabbisogno di personale triennio 2025-2027 e Piano assunzionale anno 2025.

#### SI ESPRIME

visto di regolarità contabile

Data \$dataParere

IL RESPONSABILE

UO 2.2 - Bilancio e rendiconto

Dott. Nicola Belcastro

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

# ALLEGATO 1

# SPESA PREVISTA NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 PER IL PERSONALE

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO	O SPESA ANNO 2025	IMPORTO	SPESA ANNO 2026	INADODTO	SPESA ANNO 2027
		1	S SI ESI FIRMO 2023	IIIII OKTO	SI LIA AITITO 2020	IIWI OKTO	JESA ANTO 2027
U1201010101	DIRIGENTI - STIPENDI	€	480.225,33	€	480.225,33	€	480.225,33
U1201020101	DIRIGENTI - ONERI AZIENDALI	€	95.000,00	€	95.000,00	€	95.000,00
U1201030101	DIRIGENTI - IRAP	€	37.000,00	€	37.000,00	€	37.000,00
		€	612.225,33	€	612.225,33	€	612.225,33
U1202010101	EX COMUNITA' MONTANE - STIPENDI	€	1.050.602,81	€	1.050.602,81	€	950.602,81
U1202020101	EX COMUNITA' MONTANE - ONERI AZIENDALI	€	370.000,00		370.000,00	€	270.000,00
U1202030101	EX COMUNITA' MONTANE - IRAP	€	140.000,00	€	140.000,00	€	140.000,00
		€	1.560.602,81	€	1.560.602,81	€	1.360.602,81
U1202050101	EX LSU-LPU - STIPENDI	€	3,349,999,00	€	3.349.999,00	€	3.349.999,00
U1202060101	EX LSU-LPU - ONERI AZIENDALI	€	1.105.000,00	€	1.105.000,00	€	1.105.000,00
U1202070101	EX LSU-LPU - IRAP	€	350.001,00	€	350.001,00	€	350.001,00
		€	4.805.000,00	€	4.805.000,00	€	4.805.000,00
U3101010601	DIPENDENTI EX AFOR - STIPENDI	€	1.912.978.14	€	1.912.978,14	€	1.678.850,00
U3101020101	DIPENDENTI EX AFOR - ONERI AZIENDALI	€	739.000,00	€	739.000,00	€	330.000,00
J3101030101	DIPENDENTI EX AFOR - IRAP	€	161.400,96	€	161.400,96	€	85.000,00
		€	2.813.379,10	€	2.813.379,10	€	2.093.850,00
COMPARTO	FUNZIONI LOCALI - SPESA PER IL						
PERSONALE	TOTAL SPESA PER IE	€	9.791.207,24	€	9.791.207,24	€	8.871.678,14

PESA COMP	LESSIVA DEL PERSONALE	€	162.049.112,61	€	162.049.112,61	€	67.161.660.07
ERSONALE	FORESTAZIONE - SPESA PER IL	€	152.257.905,37	€	152.257.905,37	€	58.289.981,93
		€	3.465.984,00	€	3.465.984,00	€	3.465.984,00
J3101010153	EX LEGGE 15/2008 - IRAP	€	220.000,00		220.000,00	€	220.000,00
J3101010152	EX LEGGE 15/2008 - ONERI AZIENDALI	€	580.000,00	0.753	580.000,00	€	580.000,00
3101010151	EX LEGGE 15/2008 - STIPENDI	€	2.665.984,00	€	2.665.984,00	€	2.665.984,00
		€	57.000,00	€	57.000,00	€	57.000,00
03101010303	EX A.N.S.S.A IRAP	€	588.882,90		588.882,90		588.882,90
U3101010502	EX A.R.S.S.A IRAP	€	588.882,90		588.882,90		588.882,90
J3101010501	EX A.R.S.S.A ONERI AZIENDALI	€	588.882,90		588.882,90		588.882,90
U3101010501	EX A.R.S.S.A STIPENDI						
		€	9.061.997,93	€	9.061.997,93	€	9.061.997,93
U3101010303	SORVEGLIANZA IDRAULICA - IRAP	€	314.999,13	€	314.999,13		314.999,13
U3101010302	SORVEGLIANZA IDRAULICA - ONERI AZIENDALI	€	1.040.999,57	€	1.040.999,57		1.040.999,57
U3101010301	SORVEGLIANZA IDRAULICA - STIPENDI	€	7.705.999,23	€	7.705.999,23	€	7.705.999.23
		€	35.202.245,00	€	35.202.245,00	€	14.710.000,00
U3101010203	FONDO SOLLIEVO - IRAP	€	232.750,00	€	232.750,00		
U3101010202	FONDO SOLLIEVO - ONERI AZIENDALI	€	852.914,52	€	852.914,52	20	
U3101010201	FONDO SOLLIEVO - STIPENDI	€	34.116.580,48	€	34.116.580,48	€	14.710.000,00
		€	104.470.678,44	€	104.470.678,44	€	30.995.000,00
03101010103	FORESTAZIONE - IRAP	€	8.060.555,00		8.060.555,00	€	1.590.000,00
U3101010102 U3101010103	FORESTAZIONE - ONERI AZIENDALI	_ €	20.958.606,00		20.958.606,00	€	4.705.000,00
112404040402	FORESTAZIONE - STIPENDI	€	75.451.517,44	€	75.451.517,44	€	24.700.000,00



#### DOTAZIONE ORGANICAE FABISOGNO DEL PERSONALE - ANNI 2025-2027

**ALLEGATO 2** 

#### DOTAZIONE ORGANICA E FABBISOGNO DEL PERSONALE - AREA DIRIGENZA - CCNL FUNZIONI LOCALI

Categoria	Posti p	revisti	TOTALE	Posti o	coperti	TOTALE	Posti v	acanti	TOTALE
categoria	F.T T.I.	F.T T.D.	TOTALE	F.T T.I.	F.T T.D.	TOTALE	F.T T.I.	F.T T.D.	TOTALE
Direttore generale	1	0	1	1	0	1	0	0	0
Dirigenti	13	2	15	0		0	13	2	15
Totali	13	2	15	0	0	0	13	2	15

#### DOTAZIONE ORGANICA E FABBISOGNO DEL PERSONALE - COMPARTO FUNZIONI LOCALI

Categoria	Posti p	revisti	TOTALE	Posti c	operti	TOTALE	Posti v	acanti	TOTAL 5
Categoria	F.T T.I.	P.T T.I.	TOTALE	F.T T.I.	P.T T.I.	TOTALE	F.T T.I.	P.T T.I.	TOTALE
AREA DEI FUNZONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE	47	0	47	37	0	37	10	0	10
AREA DEGLI ISTRUTTORI	68	4	72	29	4	33	36	0	36
AREA DEGLI OPERATORI ESPERTI*	187	110	297	187	103	290	3	8	11
AREA DEGLI OPERATORI	4	85	89	3	80	83	1	3	4
Totali	306	199	505	256	187	443	50	11	61

\* numero rideterminato in aumento per 110 posti per effetto delle sentenze e del cambio contratto di lavoro dal comparto privato a quello pubblico - sorveglianti idraulici

# DOTAZIONE ORGANICA E FABBISOGNO DEL PERSONALE - COMPARTO IDRAULICO - FORESTALE

Categoria	Posti previsti		TOTALE	Posti c	operti	TOTALE	Posti va	acanti	******
Cotegoria	F.T T.I.	P.T T.I.	TOTALL	F.T T.I.	P.T T.I.	TOTALE	F.T T.I.	P.T T.I.	TOTALE
IMPIEGATI*	188	0	188	123	0	123	65	0	65
OPERAI*	4382	921		3135	6	3141	1247	915	
EX LEGGE 15**	0	320	320	0	300		0	20	20
Totali	4570	1241	5811	3258	306	3564	1312	935	224

<sup>\*</sup> dotazione organica è aumentata per effetto del trasferimento di n. 23 unità di impiegati forestali e n. 1019 operiai da parte dei Consorzi di Bonifica - LR n. 55 del 30,11,2023

# DOTAZIONE ORGANICA E FABBISOGNO DEL PERSONALE - SORVEGLIANZA IDRAULICA

Categoria	Posti p	revisti	TOTALE	Posti c	operti	TOTALE	Posti v	acanti	
	F.T T.I.	P.T T.I.	TOTALE	F.T T.I.	P.T T.I.	TOTALE	F.T T.I.	P.T T.I.	TOTALE
IMPIEGATI	35	0	35	30	0	30	2	0	,
OPERAI	63	0	63	63	0	63	1	0	1
Totali	98	0	98	93	0	93	3	0	-

<sup>\*\*</sup> dotazione organica aumentata per effetto del trasferimento di n. 320 unità provenienti dal bacino del precariato di cui alla Legge regionale n. 15/2008 e 40/2013 - disposizione avvenuta con LR n. 55 del 30,11,2023

# DOTAZIONE ORGANICA E FABBISOGNO DEL PERSONALE - COMPARTO AGRICOLO FLOROVIVAISTI

Categoria	Posti p	revisti	TOTALE	Posti c	operti	TOTALE	Posti v	acanti	TOTALE
categoria	F.T T.I.	P.T T.I.	TOTALE	F.T T.I.	P.T T.I.	TOTALE	F.T T.I.	P.T T.I.	TOTALE
IMPIEGATI	5	0	5	5	0	5	0	0	
OPERAI	11	0	11	11	0	11	0	0	
Totali	16	0	16	16	0	16	0	0	

TOTALE COMPLESSIVO

3623 493

4116

F.T. - T.I. Full Time a Tempo indeterminato

F.T. - T.D.

Full Time a Tempo determinato

P.T. - T.I.

ParTime a Tempo indeterminato

# **AZIENDA CALABRIA VERDE**

Aoo A6SUHF4

Prot. N. 2449 del 29/01/2025

#### ALLEGATO 3

AREE	Dotazione Organica vigente PERSONALE FULL TIME	Dotazione Organica vigente - PERSONALE PAR TIME	Dotazione organica rideterminata - PERSONALE FULL TIME	Dotazione organica rideterminata - PERSONALE PAR TIME	COSTO PROGRAMMAZIO NE 2023-2025 DL 34/2019 art. 33	¢	950.836,8
OPERATORI	4	85	4	85			
OPERATORI ESPERTI	187	110	187	110			
ISTRUTTORI	68	4	68	4	CAPACITA'		
FUNZIONARI EQ	47	0	47	0	ASSUNZIONALE PER IL 2025	€	34.104.736,8
DIRIGENZA	13	2	13	2	11. 2023		
Tot.	319	201	319	201			

PIANO ASSUNZIONALE 2025	AREA	COSTO UNITARIO	UNITA'	PROFILI	0,55 MONTE SALARI 2018	COSTO PROGRAMMAZIONE 2025	
	DA OPERATORE A OPERATORE ESPERTO (Da ex cat. A ad ex cat. B)	€ 1.142,23	9	Oper.Esp.Amm.vo	10.280,07 €		
PROGRESSIONE VERTICALE IN DEROGA EX CCNL 16_11_2022 ART. 13, COMMA	DA OPERATORE ESPERTO A		3	Istr.Amm.vo	9.855,48 €		
6	ISTRUTTORE (Da ex cat. B ad ex cat. C)	€ 3.285,16	4	Istr.Tecnico	13.140,64 €		
	DA ISTRUTTORE A FUNZIONARIO		4	Funz.Amm.vo	10.464,56 €		
	(Da ex cat. C ad ex cat. D)	€ 2.616,14	5	Funz.Tecnico	13.080,70 €		
NCREMENTO ORARIO DIPENDENTI PAR	OPERATORI	€ 14,13	4056	Incremento orario di 3 ore per n. 26 unità		€ 57.311,28	
Time	OPERATORI ESPERTI	€ 15,77	6240	Incremento orario di 3 ore per n. 40 unità		€ 98.404,80	
ASSUNZION DA ATTIVARSI EX D. LOS N. 165- 2001, ART. 35 (RECLUTAMENTO DEL PERSONALE, JAT. 19 (INCARICO FUNZIONI DIRECTO DI PERSONALE TRA AMMINISTRAZIONI DIVERSE): EX LEGGE N. 2/03 ART. 9 (UTILIZZAZIONE DEGLI IDONE) DIL CENDORSE SURBILLIONES.	DIRIGENTI	€ 115.122,00	5			€ 575.610,00	
ASSUNZIONI DA ATTIVARSI EX D.LGS N. 165-2001, ART. 35 (RECLUTAMENTO	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE - ACCESSO DALL'ESTERNO	€ 36.585,12	3	Funzionario Amm.vo/Contabile		€ 109.755,36	
DEL PERSONALE), ART. 30 (PASSAGGIO DIRETTO DI PERSONALE TRA MMINISTRAZIONI DIVERSE); EX LEGGE N. 3/03 ART. 9 (UTILIZZAZIONE DEGLI	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE - ACCESSO DALL'ESTERNO	€ 36.585,12	1	Funzionario-Ing. valorizzazione ambiente e territorio		€ 36.585,12	
IDONEI DI CONCORSI PUBBLICI).	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE - ACCESSO DALL'ESTERNO	€ 36.585,12	2	Funzionario tecnico Agroforestale		€ 73.170,24	
	TOTALE SPE	SA PIANO ASSUNZIONA	LE 2025			€ 950.836,80	
PIANO ASSUNZIONALE 2026 e 2027	AREA	COSTO UNITARIO	UNITA' - ORE	PROFILI	0,55 MONTE SALARI 2018	COSTO PROGRAMMAZIONE 2026	COSTO PROGRAMMAZ IONE 2027
ICREMENTO ORARIO DIPENDENTI PAR	OPERATORI	€ 14,13	4056	Incremento orario di 3 ore per n. 26 unità		€ 57.311,28	
TIME - anno 2026	OPERATORI ESPERTI	€ 15,77	6240	Incremento orario di 3 ore per n. 40 unità		€ 98.404,80	
ICREMENTO ORARIO DIPENDENTI PAR	OPERATORI	€ 14,13	4368	Incremento orario di 3 ore per n. 28 unità			€ 61.719,84
TIME - anno 2027	OPERATORI ESPERTI	€ 15,77	3588	Incremento orario di 3 ore per n. 23 unità			€ 56.582,76
SPESA				0	0,00 €	€ 155.716,08	€ 118.302,60

# PIANO ASSUNZIONALE COMPARTO PRIVATISTICO

AREE		Dotazione Organica vigente - PERSONALE FULL TIME	Dotazione Organica vigente - PERSONALE PAR TIME	
IMPIEGATI SETTORE FORESTAZIONI	E *	188	0	
OPERAI SETTORE FORESTAZIONE *		4382	921	
OPERAI EX LEGGE 15 **		0	320	
IMPIEGATI SETTORE SORVEGLIANZA	A IDRAULICA	35	0	
OPERATORI SETTORE SORVEGLIANZ	ZA IDRAULICA	63	0	
IMPIEGATI SETTORE FLOROVIVAIST	1	5	0	
OPERAI SETTORE FLOROVIVAISTI		11	0	
Tot.		4684	1241	
N.B.		1001		

dotazione organica aumentata per effetto del trasferimento di n. 23 unità di impiegati forestali e n. 1019 operiai da parte dei Consorzi di Bonifica - LR n. 55 del 30,11,2023 dotazione organica aumentata per effetto del trasferimento di n. 320 unità provenienti dal bacino del precariato di cui alla Legge regionale n. 15/2008 e 40/2013 - disposizione avvenuta con LR n. 55 del 30,11,2023



# **ALLEGATO 4**

# SPESA SOSTENUTA PER IL PERSONALE ANNI 2018-2020

	FABBISOGN	O DEL PERSONALE - AREA DIRIGE	NZA - CCNL FUNZIONI LOCALI	
Categoria	Spesa sostenuta nell'anno 2018	Spesa sostenuta nell'anno 2019	Spesa sostenuta nell'anno 2020	Spesa media nel triennio 2018 - 2020
Dirigenti	€ 967.000,00	€ 587.000,00	€ 575.000,00	€ 709.666,67
Totali	€ 967.000,00	€ 587.000.00	€ 575.000.00	€ 709 666 67

Categoria								
Categoria	Spesa soste	nuta nell'anno 2018	Spesa soste	enuta nell'anno 2019	Spesa soste	enuta nell'anno 2020	Spesa media r	nel triennio 2018 - 2020
ex categorie D	€	4.153.000,00	€	3.008.000,00	€	2.302.000,00	€	3.154.333.33
ex categorie C	€	6.693.000,00	€	4.803.000,00	€	3.221.000,00	€	4.905.666,67
ex categorie B	€	5.599.000,00	€	4.058.000,00	€	3.542.000,00	€	4.399.666,67
ex categorie A	€	2.594.000,00	€	1.931.000,00	€	1.811.000,00	€	2.112.000,00
Totali	E	19.039.000,00	c	13.800.000,00	€	10.876.000,00	€	14.571.666,67

FABBISOGNO DEL PERSONALE - COM	IPARTO IDRAULICO - FORESTALE

Categoria	Spesa sostenuta nell'anno 2018	Spesa sostenuta nell'anno 2019	Spesa sostenuta nell'anno 2020	Spesa media nel triennio 2018-2020
IMPIEGATI	8.089.610,91 €	7.763.817,22 €	6.660.944,20 €	7.504.790,78 €
OPERAI	129.528.225,12 €	124.397.771,25 €	96.027.473,11 €	116.651.156,49 €
Totali	137.617.836,03 €	132.161.588,47 €	102.688.417,31 €	124.155.947,27 €

# FABBISOGNO DEL PERSONALE - SORVEGLIANTI IDRAULICI

Categoria	Spesa sostenuta	nell'anno 2018	Spesa sostenu	a nell'anno 2019	Spesa soster	nuta nell'anno 2020	Spesa media ne	el triennio 2018 - 2020
SORVEGLIANTI IDRAULICI	E	9.289.877,64	E	9.409.726,71	€	9.303.226,29	€	9.334.276,88
Totali	c	9.289.877,64	c	9.409.726,71	•	9.303.226,29	E	9.334.276,88

# FABBISOGNO DEL PERSONALE - COMPARTO AGRICOLO FLOROVIVAISTI

Categoria	Spesa sostenuta nell'anno 2018	Spesa sostenut	ta nell'anno 2019	Spesa sosten	uta nell'anno 2020	Spesa media nel ti	iennio 2018 - 2020
IMPIEGATI ED		<del> </del>					
OPERAI	€ 736.174,4	0 €	728.961,23	€	691.909,13	€	719.014,92
<b>Totali</b>	€ 736.174,4	0 €	728.961,23	•	691.909,13	c	719.014,92

COMPARTO FUNZIONI LOCALI - SPESA PER	R IL PERSONALE
MEDIA TRIENNIO 2018-2020	15.281.333,33
SPESA PREVISTA NEL BILANCIO 2025	9.791.207,24

COMPARTO FORESTAZIONE - SPESA PER IL PERS	ONALE
MEDIA TRIENNIO 2018-2020	134.209.239,07
Spesa posta a carico dall'Azienda Calabria Verde in	
virtù del disposto della LR 55/2023 – personale	
trasferito dai Consorzi di Bonifica Calabresi e personale	
precario di cui alle leggi regionali n.40/2013 e	
n.15/2008-INCREMENTO DI SPESA per come definito	
nel Comma 2 dell'art. 1 della LR 62/2023	41.045.053,44
TOTALE SPESA NEL TRIENNIO 2018.2020, per come	
ricalcolata per effetto delle nuove attività assegnate	
all'azienda in conseguenza della LR 55/2023	175.254.292,51
SPESA PREVISTA NEL BILANCIO 2025	152.257.905,37

SPESA COMPLESSIVA PER IL PERSONALE	
MEDIA TRIENNIO 2018-2020	190.535.625,84
SPESA PREVISTA NEL BILANCIO 2025	162.049.112,61

#### **ALLEGATO 5**

	Res	ti as	sunzionali quinque	nni	o precedente ex a	t.3 (	comma 5 D.L. 91/2	2014	
Anno di riferimento	2019	H	2020		2021		2022	_	202
Anno di cessazione (rif. anno precedente	ultimo anno del quinquennio		2019		2020		2021		202
Cessati anno di riferimento comparto pubblico	56		59		29		29		10
Cessati anno di riferimento comparto privatistico	245		317		362		313		28:
Totale personale cessato	301		376		391		342		29
Assunti nell'anno di riferimento	0		0		0		0		
Percentuale turn over utilizzabili	100%		100%		100%		100%		1009
Resti da turn over anno precedente - comparto pubblico (costi non sostenuti per cessazioni dal servizio)	€ 1.930.736,72	€	2.058.272,76	€	1.074.439,10	€	985.241,72	€	517.361,80
Resti da turn over anno precedente - comparto privatistico (costi non sostenuti per cessazioni dal servizio)	€ 10.225.871,60	€	13.283.619,08	€	15.228.032,79	€	13.348.301,74	€	11.924.245,84
Resti turn over ultimo quinquennio (somma anni da 2019-2022) comparto pubblico e privato	¢						33		70.576.123,15

Valore cessazioni esercizio preced	ente ex art.3 comma 1	D.L. 90/2014 PTFP 2024 -2026 - A	NNUALITA'
Spese già programmate in precedenti PTFP e non ancora decurtate dai resti assunzionali	€		
Capacità assunzionale ex D.L. 90/2014 da utilizzare per il PTFP anno 2024- 2026		70.576.123,15 €	

NB:

Personale cessato dal 2019 al 2023 n. 1.707, a fronte di nessuna nuova assunzione

# **ALLEGATO 6**

_		
	IMPORTI	NOTE
€	197.104.686,30	Delibera DG n. 297 del 13.12.2024, ad oggetto: Determinazione limiti di spesa da considerare nel bilancio di previsione 2025, ai sensi dell'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62
€	162.049.112,61	costo previsto nel bilancio di previsione 2025/2027 - vedi allegato 1
€	35.055.573,69	Differenza fra spesa del personale dell'anno 2022 (pe come rideterminata con Delibera DG n. 297/2024) e spesa del personale anno 2025
€	950.836,80	Spesa programmata nel PTFP 2025
€	34.104.736,89	LIMITE RISPETTATO
	€	<ul> <li>€ 197.104.686,30</li> <li>€ 162.049.112,61</li> <li>€ 35.055.573,69</li> <li>€ 950.836,80</li> </ul>

# **ALLEGATO 7**

LIMI	TE D	A TURN OVER	D.L. 90/2014
VOCE		IMPORTI	NOTE
Limite assunzionale derivante da Turn Over per annualità 2024 - DL 90/2014	€	70.576.123,15	dati derivanti dal cumulo del turn over dell'ultimo quinquennio.
importo complessivo spesa assunzionale programmata nel PTFP 2025-2027 - annualità 2025	€	950.836,80	Spesa programmata nel PTFP 2025
AVANZO RISPETTO AL LIMITE DI SPESA DEL PERSONALE DERIVANTE DAL CARCOLO DEL TURN OVER		69.625.286,35 €	LIMITE RISPETTATO



#### IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE IN MERITO ALLA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL FABBISOGNO DI PERSONALE TRIENNIO 2025-2027 E PIANO ASSUNZIONALE ANNO 2025.

In data 17/01/2025 e 27.01.2025 è stato chiesto allo scrivente revisore a mezzo pec, parere in merito a quanto in oggetto con consegna di:

- Bozza deliberazione del Direttore Generale con i seguenti allegati:
- Prospetto spesa personale prevista nel bilancio 2025-2027 (Allegato n. 1);
- Posti previsti, posti coperti e posti vacanti (Allegato n. 2);
- Piano assunzionale anno 2025 e Programmazione 2026-2027, sia del comparto Funzioni Locali che
   Privato (Allegato n. 3);
- Prospetto spesa media per il personale per gli anni 2018-2020 (Allegato n. 4);
- Prospetto capacità assunzionale da turn over 2024-2026 (Allegato n. 5);
- Prospetto di calcolo limite di spesa di cui alla L. R. 62/2023 (Allegato n. 6);
- Prospetto di calcolo limite di spesa da turn over D.L. 90/2014 (Allegato n. 7);
- Circolare del Ministro per la Pubblica Amministrazione: Indicazioni applicative del ricorso al trattamento in servizio di cui all'art. 1, comma 165, della legge 30 dicembre 2024, n. 207.

#### PREMESSO CHE:

- Le amministrazioni pubbliche, ai sensi del D. Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, definiscono l'organizzazione degli uffici e fabbisogno di personale, adottando, in conformità al piano triennale dei fabbisogni di cui al comma 2, gli atti previsti dai rispettivi ordinamenti, previa informazione sindacale, ove prevista nei contratti collettivi nazionali;
- In sede di definizione del piano di cui al comma 2, ciascuna amministrazione indica la consistenza della dotazione organica e la sua eventuale rimodulazione in base ai fabbisogni programmati e secondo le linee di indirizzo di cui all'art. 6-ter, nell'ambito del potenziale limite finanziario massimo della medesima e di quanto previsto dall'articolo 2, comma 10-bis, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, garantendo la neutralità finanziaria della rimodulazione. Resta fermo che la copertura dei posti vacanti avviene nei limiti delle assunzioni consentite a legislazione vigente;
- Le linee di indirizzo per la predisposizione dei piani di fabbisogni di personale da parte delle pubbliche Amministrazioni, di cui all'art. 6-ter del D.Lgs. 165/2001, approvate con Decreto Ministeriale in data 8 giugno 2018, volte a definire una metodologia operativa di orientamento.
- Con le modifiche apportate del D.Lgs. n. 165/2001 è stato superato il concetto della dotazione organica valutato come strumento rigido con un complesso iter modificativo e introdotto uno strumento flessibile, qual è il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale (PTFP), finalizzato a rilevare le effettive e mutevoli esigenze in materia di personale.

#### RISCONTRATO CHE:

Il contenimento della spesa di cui al comma 557 della Legge n. 296/2006, abrogato, e l'introduzione del comma 557-quater, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano nella programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2013. Per l'Azienda Calabria Verde il dato di riferimento deve essere successivo alla data di istituzione, avvenuta con L.R. n. 25/2013, per cui si ritiene che il valore medio di riferimento più corretto sia quello degli anni 2018-2020, anche alla luce delle risultanze contabili dei consuntivi 2018, 2019 e 2020.

- Sulla base dei rendiconti del triennio 2018-2020 la spesa sostenuta per il personale (comparto privatistico e Funzioni locali) risulta essere pari a € 190.535.625,84, limite massimo entro il quale la spesa di personale deve essere contenuta, ai sensi della Legge 296/2006, rideterminato in aumento per effetto del disposto della LR 55/2023.
- I dati indicati negli allegati n. 5 e 7 della bozza di deliberazione del DG, rilevano la capacità assunzionale da Turn Over dell'ente, ai sensi del D.L. 90/2014 e S.M.I., come pure di quanto indicato nell'allegato n. 6 della bozza di deliberazione del DG, che rileva il limite massimo di spesa per il personale secondo le nuove indicazioni della Legge Regionale n. 62/2023.
- Sulla base di quanto indicato nelle tabelle sopra citate, si evince il rispetto dei limiti di spesa in ragione delle assunzioni programmate nel triennio 2025-2027, sia con riferimento al computo della capacità assunzionale in materia di TURN OVER, sia con riferimento alla L. R. n. 62/2023.
- I dati contabili della spesa prevista per il personale nel bilancio di previsione 2025-2027, sono contenuti nell'allegato 1) sottostante:

# SPESA PREVISTA NEL BILANCIO DI

# PREVISIONE 2025/2027 PER IL PERSONALE

	D. C.	+		_		_	
CAPITOLO	DESCRIZIONE		PORTO SPESA NO 2025	IMPORTO SPESA ANNO 2026		IMPORTO SPESA ANNO 2027	
U1201010101	DIRIGENTI - STIPENDI	€	480.225,33	€	480.225,33	€	480.225,33
U1201020101		Į €	95.000,00	€	95.000,00	€	95.000,00
U1201030101		€	37.000,00	€	37.000,00	€	37.000,00
		€	612.225,33	€	612.225,33	€	612.225,33
U1202010101	EX COMUNITA' MONTANE - STIPENDI	€	1.050.602,81	€	1.050.602,81	€	950.602,81
U1202020101	EX COMUNITA' MONTANE - ONERI AZIENDALI	€	370.000,00	€	370.000,00	€	270.000,00
U1202030101	EX COMUNITA' MONTANE - IRAP	€	140.000,00	€	140.000,00	€	140.000,00
		€	1.560.602,81	€	1.560.602,81	€	1.360.602,81
U1202050101	EX LSU-LPU - STIPENDI	€	3.349.999,00	€	3.349.999,00	€	3.349.999,00

COMPARTO SPESA PER PERSONALE		•	9.791.207,24	€	9.791.207,24	€	8.871.678,14
		€	2.813.379,10	€	2.813.379,10	€	2.093.850,00
U3101030101	DIPENDENTI EX AFOR - IRAP	€	161.400,96	€	161.400,96	€	85.000,00
U3101020101	DIPENDENTI EX AFOR - ONERI AZIENDALI	€	739.000,00	€	739.000,00	€	330.000,00
	DIPENDENTI EX AFOR - STIPENDI	€	1.912.978,14	€	1.912.978,14	€	1.678.850,00
		€	4.805.000,00	€	4.805.000,00	€	4.805.000,00
U1202070101	EX LSU-LPU - IRAP	€	350.001,00	€	350.001,00	€	350.001,00
	EX LSU-LPU - ONERI AZIENDALI	€	1.105.000,00	€	1.105.000,00	€	1.105.000,00

		Г					
U3101010101	FORESTAZIONE - STIPENDI	€	75.451.517,44	€	75.451.517,44	€	24.700.000,00
U3101010102	FORESTAZIONE - ONERI AZIENDALI	€	20.958.606,00	€	20.958.606,00	€	4.705.000,00
U3101010103	FORESTAZIONE - IRAP	€	8.060.555,00	€	8.060.555,00	€	1.590.000,00
		€	104.470.678,44	€	104.470.678,44	€	30.995.000,00
U3101010201	FONDO SOLLIEVO - STIPENDI	€	34.116.580,48	€	34.116.580,48	€	14.710.000,00
U3101010202	FONDO SOLLIEVO - ONERI AZIENDALI	€	852.914,52	€	852.914,52		
U3101010203	FONDO SOLLIEVO - IRAP	€	232.750,00	€	232.750,00		
		€	35.202.245,00	€	35.202.245,00	€	14.710.000,00
U3101010301	SORVEGLIANZA IDRAULICA - STIPENDI	€	7.705.999,23	€	7.705.999,23	€	7.705.999,23
U3101010302	SORVEGLIANZA IDRAULICA - ONERI AZIENDALI	€	1.040.999,57	€	1.040.999,57	€	1.040.999,57
	SORVEGLIANZA IDRAULICA - IRAP	€	314.999,13	€	314.999,13	€	314.999,13
		€	9.061.997,93	€	9.061.997,93	€	9.061.997,93
U3101010501	EX A.R.S.S.A	€	588.882,90	€	588.882,90	€	588.882,90
Provide and office and the state of	STIPENDI	-	366.662,36		388.862,30	E	300.002,30
	EX A.R.S.S.A ONERI AZIENDALI	€	588.882,90	€	588.882,90	€	588.882,90
U3101010503	EX A.R.S.S.A IRAP	€	588.882,90	€	588.882,90	€	588.882,90
		€	57.000,00	€	57.000,00	€	57.000,00
U3101010151	EX LEGGE 15/2008 -	€	2.665.984,00	€	2.665.984,00	€	2.665.984,00
	EN 22002 13/ 2000 -	-	2.003.304,00	E	2.005.364,00	£	2.005.584,00

U3101010152	STIPENDI EX LEGGE 15/2008 -	€	580.000,00	€	580.000,00	€	580.000,00
	ONERI AZIENDALI		,		333.333,33		300.000,00
U3101010153	EX LEGGE 15/2008 - IRAP	€	220.000,00	€	220.000,00	€	220.000,00
		€	3.465.984,00	€	3.465.984,00	€	3.465.984,00
COMPARTO FORESTAZIONE - SPESA PER IL PERSONALE		€	152.257.905,37	€	152.257.905,37	•	58.289.981,93
							30.203.302,33
SPESA CON PERSONALI	IPLESSIVA DEL	€10	62.049.112,61	€1	62.049.112,61	€6	7.161.660,07

#### CONSIDERATO CHE:

- Con delibera del Direttore Generale n. 53 del 22.02.2024 è stato approvato il Piano Triennale del Personale dell'Azienda Calabria Verde per gli anni 2024-2026 e piano assunzioni anno 2024, successivamente modificata con delibera del Direttore Generale n. 233 del 19.09.2024. Nonostante la realizzazione degli atti programmatori previsti, non è stato avviato alcuno dei punti previsti nel sopracitato piano. Gli interventi previsti nel piano 2024 sono stati riproposti ed inseriti nel Piano 2025.
- Fermo restando la disponibilità finanziaria prevista nel redigendo bilancio di previsione 2025-2027 sui capitoli destinati al pagamento degli stipendi (tenendo conto dei risparmi delle cessazioni), personale cessato dal 2019 al 2023 n. 1.707 a fronte di nessuna nuova assunzione, l'Ente prevede di attivare nel triennio le seguenti procedure:
  - a) progressioni verticali in deroga, ai sensi dell'art. 13, comma 6 del CCNL Funzioni locali;
  - b) concorsi per Dirigenti, nel limite di quanto previsto nell'allegato n. 3 alla bozza di deliberazione del DG;
  - c) concorsi per le qualifiche di Funzionari e dell'Elevata Qualificazione, ai sensi del D.Lgs.
     165/2001, art. 35, con accesso dall'esterno.

#### VERIFICATO CHE:

- L'Azienda Calabria Verde è priva di esubero o di eccedenza di personale;
- L'Azienda Calabria Verde rispetta il limite da Turn Over previsto dal D.L. n. 90/2014 e quello previsto dalla Legge Regionale n. 62/2023, per come evidenziato nei prospetti n. 6 e 7 sotto allegati;
- Sussiste il rispetto del limite di cui all'art. 1, comma 557-quater della Legge n. 296/2006, per come risulta dalla documentazione esaminata.

LIMITE	DI CU	ALLA L.R. 62,	/2023 (allegato 6)
VOCE		IMPORTI	NOTE
Limite di cui alla L.R. 62/2023 (spesa del personale sostenuta nell'anno 2022, aggiornata con maggiori servizi e personale assegnati con LR 55/2013)	€	197.104.686,30	Delibera DG n. 297 del 13.12.2024, ad oggetto: Determinazione limiti di spesa da considerare nel bilancio di previsione 2025, ai sensi dell'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62
Spesa di personale prevista nell'anno 2025	€	162.049.112,61	costo previsto nel bilancio di previsione 2025/2027 - vedi allegato 1
BUDGET ASSUNZIONALE:	€	35.055.573,69	Differenza fra spesa del personale dell'anno 2022 (pe come rideterminata con Delibera DG n. 297/2024) e spesa del personale anno 2025
importo complessivo spesa assunzionale programmata nel PTFP 2025-2027 - annualità 2025	€	950.836,80	Spesa programmata nel PTFP 2025
SPAZI ASSUNZIONALI DISPONIBILI (utilizzabili sono con l'assegnazione di maggiori risorse)	€	34.104.736,89	LIMITE RISPETTATO
LIMITE DA T	URN	OVER D.L. 9	0/2014 (allegato 7)
VOCE	- 1	MPORTI	NOTE

Limite assunzionale derivante da Turn Over per annualità 2024 - DL 90/2014	€	70.576.123,15	dati derivanti dal cumulo del turn over dell'ultimo quinquennio.
importo complessivo spesa assunzionale programmata nel PTFP 2025-2027 - annualità 2025	€	950.836,80	Spesa programmata nel PTFP 2025
AVANZO RISPETTO AL LIMITE DI SPESA DEL PERSONALE DERIVANTE DAL CARCOLO DEL TURN OVER		69.625.286,35 €	LIMITE RISPETTATO

#### PRESO ATTO CHE:

- Dai contenuti della Circolare del Ministro per la Pubblica Amministrazione avente ad oggetto: indicazione applicative del ricorso al trattamento in servizio di cui all'art. 1, comma 165, della legge 30 dicembre 2024, n. 207, con la quale si prevede la possibilità di trattenere in servizio dei dipendenti alche dopo che abbiano raggiunto l'età pensionabile di 67 anni, in ogni modo, nel limite di casi previsti per lo svolgimento di attività di accompagnamento dei nuovi assunti ovvero per lo svolgimento di attività indispensabili.
- Per ricorrere all'Istituto di cui al punto precedente bisogna considerare il limite massimo del 10% di quelle che sono le "facoltà assunzionali orinarie" derivanti da turn over;
- Occorre ricorrere a tale istituto, per gli anni 2025 2027 solo nel caso di conclamate esigenze funzionali non diversamente assolvibili e nei limiti imposti dalla legge stessa.

L'Organo di revisione raccomanda che nel corso dell'attuazione del piano occupazionale venga effettuata una costante opera di monitoraggio del rispetto di tutti i limiti stabiliti

> in materia di spese del personale, con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi eventualmente indotti da modifiche della normativa in materia e dai vincoli di bilancio.

**PERTANTO** 

#### **ESPRIME**

Parere favorevole alla proposta di deliberazione del Direttore Generale, di approvazione della Programmazione Triennale del fabbisogno di personale triennio 2025-2027 e Piano assunzionale 2025.

Gioiosa Ionica Iì, 28 gennaio 2025

10 -along Roce



# DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

# **REGISTRO GENERALE**

N. 297

Data 13/12/2024

OGGETTO:

Determinazione limiti di spesa da considerare nel bilancio di previsione 2025, ai sensi dell'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62.

#### IL DIRETTORE GENERALE

#### RICHIAMATA:

- la Legge Regionale n. 25 del 16 maggio 2013 e successive modificazioni ed integrazioni, con la guale è stata istituita l'Azienda Calabria Verde;
- la D.G.R. n.30/23 e il D.P.G.R. n. 14/23, atti con i quali è stato nominato Direttore Generale dell'Azienda Calabria Verde il Dott. Giuseppe Oliva; nonché la Delibera D.G. n. 16/23 con cui il Dott. Giuseppe Oliva ha assunto le funzioni di Direttore Generale di Azienda Calabria Verde;
- il D.lgs. n.118/2011 inerente "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";
- la deliberazione del Direttore Generale n. 23 del 18 gennaio 2024 e la delibera di Giunta Regionale n. 51 del 27 febbraio 2024 atti con cui è stato approvato il Piano Attuativo di Forestazione 2024;
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 55/24 di approvazione della declaratoria delle funzioni degli Uffici di direzione generale;
- la delibera del Direttore Generale n. 74 del 08/03/2024, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio di Previsione anno 2024-2026;
- la deliberazione del Direttore Generale n. 7 del 03/01/2024, con la quale è stata conferita allo scrivente l'incarico di Responsabile – Elevata Qualificazione – della U.O.2.2 Bilancio e Rendiconto:

RITENUTO che il Direttore Generale, in prima fase d'uscita dal Commissariamento straordinario dell'Ente, per garantire continuità amministrativa d'efficienza ed efficacia in costanza di carenza d'organico dirigenziale, seguiti ad assolvere anche direttamente atti e provvedimenti necessari alla realizzazione degli interventi di gestione e salvaguardia degli interessi dell'Ente, avvalendosi, ove necessario, dei poteri di sostituzione e di deroga.

CONSIDERATO che la LR 62 del 27.12.2023, ad oggetto: Norme in materia di spending review, all'art. 1 recita:

- 1. 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) la spesa per consulenze, studi, incarichi professionali non può essere superiore a quelle sostenuta nell'anno 2022 ovvero a quella sostenuta nell'esercizio finanziario successivo all'anno di effettiva operatività se posteriore. La disposizione di cui alla presente lettera non si applica:
  - 1) al conferimento di incarichi professionali relativi all'assistenza legale degli enti, agenzie e aziende, ove non si possa far fronte con il personale degli uffici legali e con le modalità consentite dalla normativa vigente;
  - 2) al conferimento di incarichi di progettazione di cui al decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 (Codice dei contratti pubblici), di incarichi professionali ovvero di convenzioni conferiti ai sensi della normativa in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro, sicurezza antincendio e per la gestione dell'emergenza nei luoghi di lavoro, controlli di prevenzione incendi e di pubblica sicurezza;
- c) 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:
  - 1) relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
  - 2) missioni:
  - 3) attività di formazione:
  - 4) acquisto di mobili e arredi:
  - 5) vigilanza diurna e notturna dei locali adibiti ad uffici;

Cod. Proposta 2381

Copia informatica conforme al sensi dell'art. 23-bis del CAD e s.m.

- 6) manutenzione di mobili, acquisto e manutenzione di macchine e attrezzature varie non informatiche per il funzionamento degli uffici;
- 7) acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiale vario per gli uffici;
- 8) acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni;
- 9) pubblicazione di studi, ricerche, manifesti ed altri documenti.
- 2. L'adozione di provvedimenti che comportano spesa di personale eccedente il limite di cui al comma 1, lettera a), può essere preventivamente autorizzata dalla Giunta regionale, solo in ragione di nuove attività.

#### RILEVATO che

- relativamente ai limiti di spesa, per come previsti dalla Legge regionale 27 dicembre 2023,
   n. 62, debbono prendere in considerazione le spese sopportate dall'Ente nell'anno 2022,
   oltre alle ulteriori spese sostenute in ragione di nuove attività:
- con la Deliberazione Commissariale n. 46 del 06.02.2024, ad oggetto: Legge regionale 43/2016, adempimenti di competenza degli enti strumentali contenimento della spesa rendiconto spesa sostenuta nell'anno 2022. Determinazione limiti di cui dell'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62, debitamente asseverata dal Revisore Unico dei Conti, con la quale si è preso atto delle spese sostenute dall'Ente nel corso dell'anno 2022 e si sono definiti i limiti massimi da iscrivere nel bilancio dell'anno 2024;
- con la Deliberazione Commissariale n. 250 del 28.09.2024, ad oggetto: Legge regionale 27 dicembre 2023, n. 62 Norme in materia di spending review contenimento della spesa rendiconto spesa sostenuta nell'anno 2023, debitamente asseverata dal Revisore Unico dei Conti, con la quale si è certificato il rispetto dei limiti di spesa relativi all'anno 2023, per come calcolati in sede di rendiconto d'esercizio;

DATO ATTO che con Legge regionale 30 novembre 2023, n. 55 - Modifica delle leggi regionali n. 20/1992 e n. 25/2013. Disposizioni in materia di forestazione si è disposto il trasferimento presso l'Azienda Calabria Verde del personale - operai idraulico forestale - in servizio presso i Consorzi di Bonifica della Calabria, nonché il personale precario di cui alle leggi regionali n. 40/2013 e n. 15/2008.

DATO INOLTRE ATTO che in conseguenza del disposto della L.R. 55/2023 l'azienda ha dovuto rideterminare i limiti di spesa, attese le nuove attività assegnate, il personale trasferito e l'inevitabile aumento della spesa sostenuta; pertanto con deliberazione del Direttore Generale n. 280 del 21.11.2024, ad oggetto Determinazione limiti di cui all'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62, in ragione di nuove attività assegnate all'azienda Calabria Verde, si è provveduto a rideterminare i limiti massimi di spesa che ora ammontano ad:

- €. 197.104.686,30 spesa per il personale;
- €. 989.558,83 spese di funzionamento.

#### RILEVATO, ALTRESI', che

- con nota del 26.09.2024, prot. 603576 la UOA Foreste e Forestazione ha partecipato all'azienda Calabria Verde la comunicazione del Dipartimento Transizione digitale ed attività strategiche del 19.09.2024 con la quale chiedeva di definire il calcolo del contenimento di spesa per fondazioni ed enti Sub-regionali per l'anno 2025;
- il bilancio di previsione 2025 e quello pluriennale 2025/2027 è stato predisposto ed è in fase di approvazione;

#### RICHIAMATI:

- la legge 7 agosto 1990, n. 241, recante "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e il diritto di accesso ai documenti amministrativi" e ss.mm.ii.;
- il Decreto Legislativo 165/2001;
- il Decreto Legislativo 23.06.2011 n. 118 Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42. (11G0160)
- il Regolamento di contabilità armonizzato approvato con Deliberazione Commissariale n. 38 del 3/02/2017;

ACQUISITO il parere/asseverazione dell'Organismo di Revisione dell'Azienda, rilasciato ai sensi della normativa vigente, allegato alla presente per farne parte integrante e sostanziale, assunto al protocollo aziendale in data 10.12.2024, con il numero 31273;

#### ATTESA la propria competenza

#### **DELIBERA**

per i motivi di cui in premessa, che qui si intendono integralmente riportati e trascritti, di:

- A) prendere atto che il comma 1 dell'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62, Norme in materia di Spending Review, dispone che il nuovo anno di riferimento per il calcolo dei limiti di spesa (per gli anni dal 2023 a seguire) è da considerarsi l'anno 2022;
- B) prendere atto che il comma 2 della citata Legge Regionale 27.12.2023 n. 62 prevede che l'adozione di provvedimenti che comportano spesa di personale eccedente il limite di cui al comma 1, lettera a), possono essere autorizzati dalla Giunta regionale, solo in ragione di nuove attività.
- C) prendere atto che con Legge regionale 30 novembre 2023, n. 55 Modifica delle leggi regionali n. 20/1992 e n. 25/2013. Disposizioni in materia di forestazione si è disposto il trasferimento presso l'Azienda Calabria Verde del personale operai idraulico forestale in servizio presso i Consorzi di Bonifica della Calabria, nonché il personale precario di cui alle leggi regionali n. 40/2013 e n. 15/2008, tutto personale impiegato per svolgere nuove attività o ampliare quelle in essere.
- D) rilevare che, in conseguenza di quanto previsto al punto C), il limite di spesa di cui alla LR 62/2023, comma 1 dell'art. 1 per la predisposizione del bilancio di previsione per l'anno 2025 e seguenti, sono così individuati:
  - a. limite per spese del personale, €. 197.104.686,30, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lettera A) della LR 62/23, per come integrato dallo stesso comma 2;
  - b. limite spesa di funzionamento, €. €. 989.558,83, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lettera B) e C) della LR 62/23 (pari al costo per le spese di funzionamento effettivamente sostenute nell'anno 2022, non essendo possibile rilevare adeguata analoga spesa sostenuta dal Consorzi di Bonifica).
- E) dare atto che le spese previste nel redigendo bilancio di previsione 2025 sono specificatamente indicate negli allegati A e B alla presente determinazione e che rientrano nei limiti di spesa previsti dalla LR 62/2023 (sopraindicati al punto D), atteso che complessivamente ammontano.
  - a. spese del personale, €.179.321.772,86, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lettera A) della LR 62/23:
  - spesa di funzionamento, €. 901.538,77, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lettera B) e C) della LR 62/23.
- F) trasmettere copia della presente alla U.O.A. "Politiche della montagna, forestazione e difesa del suolo", al Dipartimento Transizione digitale ed attività strategichee al Dipartimento Economia e Finanze - Settore 8 – Controllo Contabile Bilanci Rendiconti enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società;
- G) dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile;
- affiggere copia del presente provvedimento all'albo pretorio on line dell'Azienda;

IL Responsabile
UO 2.2 - Bilancio e rendiconto
Dott. Nicola Belcastro

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

Il Direttore Generale Dott. Giuseppe Oliva

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



# ATTESTATO DI ESECUTIVITA'

Il sottoscritto attesta che la presente deliberazione è stata dichiarata immediatamente esecutiva e viene affissa all'Albo on line.

Il Direttore Generale

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



# VISTO DI CONGRUITA' AMMINISTRATIVA

Preso atto, si appone il Visto favorevole

Data 13/12/2024

#### IL RESPONSABILE

UO 1.1 –Affari generali, relazioni sindacali, URP, accesso civico, accesso agli atti, RPTC

Avv. Domenicantonio Mileto

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



## SERVIZI FINANZIARI

## In riferimento all'ATTO all'IMPEGNO

OGGETTO: Determinazione limiti di spesa da considerare nel bilancio di previsione 2025, ai sensi dell'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62.

## SI ESPRIME

visto di regolarità contabile

Data \$dataParere

IL RESPONSABILE

UO 2.2 - Bilancio e rendiconto

Dott. Nicola Belcastro

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

# **AZIENDA CALABRIA VERDE**

Spese art. 1, comma 1, lettera A della L.R. 62/2023

Spese di Personale, comprensiva di IRAP e Oneri accessori previsti nel bilancio di Previsione 2025, asseverate dall'Organo di Revisione dell'Ente

		ALLEGATO A
		Previsioni bilancio
Capitolo	Descrizione Capitolo	2025
	SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL	
U3101010101	PERSONALE FORESTAZIONE (SPESE OBBLIGATORIE)	75.451.517,44 €
	SPESA PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE,	
	A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL	
U3101010102	PERSONALE FORESTAZIONE (SPESE OBBLIGATORIE)	20.958.606,00€
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE	
	ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI	
	EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE FORESTAZIONE (SPESE	
U3101010103	OBBLIGATORIE)	8.060.555,00€
	SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL	
U3101010201	PERSONALE EX FONDO SOLLIEVO (SPESE OBBLIGATORIE)	25.560.000,00€
	SPESA PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE,	İ
	A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL	
U3101010202	PERSONALE EX FONDO SOLLIEVO (SPESE OBBLIGATORIE)	6.006.580,48 €
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE	
	ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI	
	EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE EX FONDO SOLLIEVO (SPESE	
U3101010203	OBBLIGATORIE)	2.550.000,00 €
	SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL	
U3101010151	PERSONALE EX LEGGE 15/2008	2.665.984,00 €
	ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE, A SEGUITO	
	DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE	
U3101010152	EX LEGGE 15/2008	580.000,00 €
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE	
	ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI	
U3101010153	EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE EX LEGGE 15/2008	220.000,00 €
00101010100	SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL	220.000,00 0
	PERSONALE ADIBITO AL SERVIZIO DI SORVEGLIANZA IDRAULICA DELLA RETE	
U3101010301	IDROGRAFICA CALABRESE (SPESE OBBLIGATORIE)	7.905.999,23 €
		,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,,
	SPESA PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE,	
	A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL	
	PERSONALE ADIBITO AL SERVIZIO DI SORVEGLIANZA IDRAULICA DELLA RETE	
U3101010302	IDROGRAFICA CALABRESE (SPESE OBBLIGATORIE)	1.040.999,57 €
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE	
	ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI	
	EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE ADIBITO AL SERVIZIO DI	
	SORVEGLIANZA IDRAULICA DELLA RETE IDROGRAFICA CALABRESE (SPESE	
U3101010303	OBBLIGATORIE)	384.999,13 €

U3101010306	THE TENED TENED TENED TO THE TENED T	20.000,00
	SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL	
	PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A POLO REGIONALE SOPRASSUOLI	
U3101010501	(c. Lot obblication)	588.882,90
	SPESA PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE,	
	A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL	
	PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A POLO REGIONALE SOPRASSUOLI	
U3101010502	BOSCHIVI (SPESE OBBLIGATORIE)	102.000,00 €
	manager to a second of the sec	·
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE	
	ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI	
	EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A	
U3101010503	POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI (SPESE OBBLIGATORIE)	57.000,00 €
	SPESE PER STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI, IVI COMPRESA LA RETRIBUZIONE	
	DI POSIZIONE, PER IL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO	
	DETERMINATO DI CALABRIA VERDE - CCNL COMPARTO REGIONI E	
U1201010101	AUTONOMIE LOCALI (SPESE OBBLIGATORIE)	480.225,33 €
	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI PER IL PERSONALE DI CALABRIA VERDE	
U1201010301	(SPESE OBBLIGATORIE)	500,00€
	"FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO DEI DIRIGENTI DI RUOLO E A	
	TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	
J1201010601	ll .	80.000,00€
	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE DIRIGENTE DI	00.000,00 0
	RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE	
J1201020101	OBBLIGATORIE)	95.000,00€
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE	33.000,00 €
	ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.) A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE	
1201030101	DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO.	37.000,00€
		07.000,00 0
	SPESE PER STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI, IVI COMPRESA LA RETRIBUZIONE	
	DI POSIZIONE, PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE	
1202010101	- CCNL COMPARTO REGIONI E AUTONOMIE LOCALI (SPESE OBBLIGATORIE)	1.050.602,81 €
	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE	2.000.002,01 €
1202010301	COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)	8.000,00€
	SPESA PER L'ACQUISTO DEI BUONI PASTO DEL PERSONALE TRASFERITO	0.000,00 €
1202010501	DALLE COMUNITA' MONTANE	30.000,00€
	FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA DEL	30.000,00 €
1202010601	PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE	1.200.000,00€
	SPESA PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE,	1.200.000,00 €
)	A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI PER	
	IL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE	
1202020101	OBBLIGATORIE)	370.000,00€
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE	370.000,00€
	ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.) A CARICO DELL'ENTE PER IL PERSONALE	
1202030101	TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE.	140.000,00 €
	FONDO PER CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA DEL PERSONALE	140.000,00€
l,	NON DIRIGENTE ADDETTO AI SERVIZI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE (SPESE	
3101011101	OBBLIGATORIE)	COC 441 07 C
		606.441,87 €

	CDECA DED II DACAMENTO DECLI ENACIUMENTI DELL'AVODATORI	
	SPESA PER IL PAGAMENTO DEGLI EMOLUMENTI DEI LAVORATORI	
111202050101	SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITÀ (L.P.U.), IN SERVIZIO	2 2 4 2 2 2 2 2 2
U1202050101		3.349.999,00 €
	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE	
	UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (L.P.U.), IN SERVIZIO PRESSO L'AZIENDA	
U1202060101	CALABRIA VERDE.	1.105.000,00 €
i	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE	
	ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.) A SEGUITO DEL PAGAMENTO DEGLI	
	EMOLUMENTI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA	
U1202070101	UTILITA' (L.P.U.), IN SERVIZIO PRESSO L'AZIENDA CALABRIA VERDE.	350.001,00 €
U1202080101	SPESE PER ACQUISTO BUONI PASTO EX LSU-LPU	15.000,00 €
	TRATTAMENTO ECONOMICO COMPRENSIVO DELL'INDENNITA' DI FUNZIONE	
U1101010101	PER IL DIRETTORE GENERALE - L.R. N. 25/2013 Art. 4 (SPESE OBBLIGATORIE)	198.000,00 €
	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL DIRETTORE GENERALE (SPESE	
U1101020101	OBBLIGATORIE)	56.000,00€
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE	
	ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.) A CARICO DELL'ENTE PER IL DIRETTORE	
U1101030101	GENERALE	16.000,00€
	SPESE PER IL RIMBORSO AGLI ENTI DI PROVENIENZA DEGLI STIPENDI DOVUTI	
U1202040101	AL PERSONALE COMANDATO PRESSO CALABRIA VERDE	30.000,00€
	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI AI DIPENDENTI DELL'AZIENDA CALABRIA	
U1205010901	VERDE.	80.000,00€
	SPESE PER STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI, IVI COMPRESA LA RETRIBUZIONE	
N.	DI POSIZIONE, PER IL PERSONALE NON DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO	
	DETERMINATO - CCNL COMPARTO REGIONI E AUTONOMIE LOCALI (SPESE	
U3101010601	OBBLIGATORIE)	1.912.978,14€
	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL	•
	PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE	
U3101010701	OBBLIGATORIE)	2.500,00€
	SPESE PER LA GESTIONE MENSA PER IL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI	
U3101011001	CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	55.000,00€
	SPESA PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE,	33,103,000
	A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL	
	PERSONALE NON DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO (SPESE	
U3101020101	OBBLIGATORIE)	739.000,00€
		, , , , , , , , , , , , , , , , , , , ,
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE	
	ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI	
	EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE NON DIRIGENTE DI RUOLO E A	
U3101030101	TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE)	161.400,96 €
	LIQUIDAZIONE PER FINE RAPPORTO AL PERSONALE DIPENDENTE -	101.400,50 €
U1040201003	INTEGRAZIONE PIANI ATTUATIVI ANNI PRECEDENTI	15.000.000,00€
	The state of the s	15.555.555,55€
	TOTALE SPESE PERSONALE ANNO 2025	179.321.772,86 €
	Loui Litorine Airito 2023	113.321.112,00€
	TOTALE SPESE PERSONALE ANNO 2022 - D.D.G. N. 280 DEL 21,11,2024	197.104.686,30 €
		257,1204,000,30 €
_		

DIFFERENZA	- 17.782.913,44 €
 LIMATE DISCOURTS AND	
LIMITE RISPETTATO	SI

# **AZIENDA CALABRIA VERDE**

Spese art. 1, comma 1, lettera B e C della L.R. 62/2023 Spese di Funzionamento previste nel bilancio di Previsione 2025, asseverate dall'Organo di Revisione dell'Ente

	asseverate dali Organo di Revisione deli Ente	ALLEGATO B
Capitolo	Descrizione Capitolo	Previsioni bilancio 2025
	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER	
	MISSIONI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO	
U1201010201	DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	500,00€
	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE	
	DEL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO	
U1201010401	DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	1.000,00€
	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER	
	MISSIONI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA'	
U1202010201	MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)	5.000,00€
	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE	
	DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE	
U1202010401	OBBLIGATORIE)	5.000,00€
	SEPSA PER IL PAGAMENTO DEL COMPENSO AL REVISORE DEI	
U1101050101	CONTI EX ART.10 L.R. 22/2010	20.000,00€
	INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL	V Mario Janga de Divas Servicios
U1202040201	PERSONALE REGIONALE UTILIZZATO DA CALABRIA VERDE	6.021,22€
	SPESE PER NOLEGGIO ATTREZZATURE INFORMATICHE (HARDWARE	
U1204010101	E SOFTWARE) E MACCHINE D'UFFICIO	40.000,00 €
111205010101	SPESE PER LOCAZIONE DI BENI IMMOBILI IN USO ALL'AZIENDA	105 555 72 6
U1205010101 U1205010102	CALABRIA VERDE.	195.555,73 €
01203010102	SPESE CONDOMINIALI	12.000,00€
U1205010201	SPESE PER CONSUMI DI ENERGIA ELETTRICA (SPESE OBLIGATORIE)	60.000,00€
U1205010202	SPESE PER IL SERVIZIO DI PULIZIA DEGLI IMMOBILI AD USO UFFICIO	58.000,00 €
U1205010203	SPESE PER CONSUMI DI GAS	50.000,00 €
	SPESA PER IL PAGAMENTO DEI CANONI PER FORNITURA ACQUA	30.000,000
U1205010205	POTABILE	18.000,00 €
	SPESA PER FORNITURA DI GASOLIO DA RISCALDAMENTO	
U1205010206		3.084,00 €
	SPESE PER ORDINARIA MANUTENZIONE PER GLI IMMOBILI SEDE DI	
U1205010301	UFFICI DI CALABRIA VERDE-SPESE OBBLIGATORIE-	37.877,82 €
	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE ARREDI	
U1205010501	D'UFFICIO	20.000,00€
	SPESE PER STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA E MATERIALI DI	
U1205010601	CONSUMO PER L'ATTIVITA' D'UFFICIO.	20.000,00 €
111205010201		
U1205010701	SPESE PER CONTRATTI DI TELEFONIA FISSA (SPESE OBLIGATORIE)	80.000,00 €

	SPESE PER CONTRATTI DI TELEFONIA MOBILE E SERVIZI INTERNET	W
U1205010702	(SPESE OBLIGATORIE)	40.000,00
U1205010703	SPESE POSTALI	5.000,00
	SPESE PER ACQUISTO CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI	3.000,00
	PER I VEICOLI E I MEZZI DI PROPRIETA' DI CALABRIA VERDE	
U1205010801	(SPESE OBBLIGATORIE)	110.000,00 €
	SPESA PER MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI SUI MEZZI	
U1205010802	DI PROPRIETA' DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE	20.000,00 €
U1205020102	SPESE PER ACQUISTO DI LIBRI E ALTRE PUBBLICAZIONI	2.000,00 €
U1205020103	SPESE PER CORSI DI FORMAZIONE, STAGES, E SIMILI	5.000,00 €
U1205050101	SPESE PER CONSULENZE ESTERNE	20.500,00 €
		-
U1205061401	PAGAMENTO TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI - TA.RI.	60.000,00 €
	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE	
	DEL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE	
U3101010901	OBBLIGATORIE)	5.000,00€
	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER	
	MISSIONI AL PERSONALE UTILIZZATO DA CALABRIA VERDE (SPESE	
U3101011301	OBBLIGATORIE)	2.000,00€
	TOTALE SPESE FUNZIONAMENTO 2025	901.538,77 €
	TOTALE SPESE FUNZIONAMENTO 2022 - D.D.G. N. 280 DEL	
	21,11,2024	989.558,83 €
	DIFFERENZA -	88.020,06 €
	LIMITE RISPETTATO	
	LINITE RISPETTATO	SI



#### IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: <u>PARERE DI ASSEVERAZIONE</u> DELL'ORGANO DI REVISIONE IN MERITO ALLA DETERMINAZIONE DEI LIMITI DI SPESA DA CONSIDERARE NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025, AI SENSI DELL'ART. 1 DELLA LEGGE REGIONALE 27.12.2023 N. 62.

In data 09/12/2024 è stato chiesto allo scrivente revisore a mezzo pec, parere in merito a quanto in oggetto con consegna di:

- Bozza di deliberazione del D. G. avente ad oggetto: "determinazione limiti di spesa da considerare nel bilancio di previsione 2025, ai sensi dell'art. 1 della Legge Regionale 27.12.2023 n. 62".
  - Con allegati:
- a) Prospetto contabile delle spese art. 1, comma 1, lettera A della L. R. 62/2023. Spese di personale, comprensiva di IRAP e Oneri accessori previsti nel bilancio di Previsione 2025;
- b) Prospetto contabile spese art. 1, lettera B e C della L. R. 62/2023, spese di Funzionamento previste nel bilancio di Previsione 2025.

#### PREMESSO:

- Che relativamente ai limiti di spesa, per come previsti dalla L. R. n. 62/2023, debbono prendersi in considerazione le spese sopportate dall'Ente nell'anno 2022, oltre alle ulteriori spese sostenute in ragione di nuove attività;
- Che con Deliberazione Commissariale n. 46 del 06.02.2024, ai sensi della L. R. n. 43/2016 contenimento della spesa rendiconto spesa sostenuta nell'anno 2022. Determinazione limiti di cui all'art. 1 della L. R. n. 62/2023, con la quale si è preso atto delle spese sostenute dall'Ente nel corso dell'anno 2022 e si sono definiti i limiti massimi da iscrivere nel bilancio dell'anno 2024;
- Che con deliberazione Commissariale n. 250 del 28.09.2024, ai sensi della L. R. n. 62/2023 –
  norme in materia di spending review contenimento della spesa rendiconto spesa
  sostenuta nell'anno 2023, con la quale si è certificato il rispetto dei limiti di spesa relativi
  all'anno 2023, per come calcolati in sede di rendiconto d'esercizio;
- Che con L. R. n. 55/2023 Modifica delle leggi regionali n. 20/1992 e n. 25/2013. Disposizioni in materia di forestazione si è disposto il trasferimento presso l'azienda Calabria Verde del personale operai idraulico forestali in servizio presso i Consorzi di Bonifica della Calabria, nonché il personale precario di cui alle leggi regionali n. 40/2013 e n. 15/2008:

#### CONSIDERATO:

Che in conseguenza del disposto della L. R. 55/2023 l'Azienda ha dovuto rideterminare i limiti di spesa di cui all'art 1 della L. R. n. 62/2023, attese le nuove attività assegnate, il personale trasferito e l'inevitabile aumento della spesa sostenuta; pertanto con Deliberazione del Direttore Generale n. 280 del 21.11.2024, in ragione delle nuove attività assegnate all'azienda Calabria Verde, si è provveduto a rideterminare i limiti massimi di spesa;

- Che con nota del 26.09.2024, prot. 603576 la UOA Foreste e Forestazione ha partecipato all'azienda Calabria Verde la comunicazione del Dipartimento Transizione digitale ed attività strategiche del 19.09.2024 con la quale chiedeva di definire il calcolo del contenimento di spese per fondazioni ed enti Sub-regionali per l'anno 2025.

## RISCONTRATO:

- Che dagli allegati contabili "A" e "B", trasmessi unitamente alla bozza di deliberazione del Direttore Generale, sono stati rideterminati i limiti massimi di spesa che ora ammontano:

Totale spese personale anno 2022 – D.D.G. N. 280 del 21.11.2024	197.104.686,30
Totale spese personale anno 2025	179.321.772,86
Differenza	-17.782.913,44
Limite rispettato	L. R. 62/2023

Totale spese di funzionamento anno 2022 – D.D.G. N. 280 del 21.11.2024	989.558,83
Totale spese personale anno 2025	901.538,77
Differenza	-88.020,06
Limite rispettato	L. R. 62/2023

### **PERTANTO**

L'Organo di Revisione, limitatamente alle proprie competenze,

#### **ASSEVERA**

Per il dettato normativo di cui alla Legge Regionale n. 62/2023, la proposta di deliberazione del Direttore Generale, riferita ai limiti di spesa per la predisposizione del bilancio di previsione per l'anno 2025.

Gioiosa Ionica Ii, 09 dicembre 2024

\_\_\_\_\_revisore\_\_