



**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	36.149.230,26								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		29.221.036,06	5.000.000,00	5.000.000,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		10.523.328,53	10.523.328,53	0,00
		0,00	0,00	0,00					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTATO (2)		0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	290.350.129,22	231.670.485,99	207.449.459,93	94.748.317,26
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	320.075.427,25	203.748.425,26	203.748.425,26	78.098.317,26					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	32.084.483,93	11.655.071,78	11.655.071,78	10.655.000,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	41.015.091,92	3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	43.878.122,34	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	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 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 8 - 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 6 - 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	295.394.533,30	273.173.497,04	144.523.317,26	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	392.955.944,16	295.394.533,30	273.173.497,04	144.523.317,26
Fondo di cassa finale presunto	69.178.680,14								

- 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 seguenti atti:
 - o 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;
 - o 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;
 - o 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.

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 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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)						
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)						
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)						
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)						
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità						
FONDO DI CASSA ALL'1/1/2025						
			previdone di competenza	535.077,40	0,00	0,00
			previdone di competenza	0,00	0,00	0,00
			previdone di competenza	0,00	0,00	0,00
			previdone di competenza	8.000.000,00	29.221.036,06	5.000.000,00
			previdone di competenza	0,00	0,00	0,00
			previdone di competenza	0,00	0,00	0,00
			previdone di cassa	27.782.474,92	36.149.210,26	0,00
TITOLO 2: Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	116.327.001,99	previdone di competenza	247.058.247,23	203.748.425,26	78.098.317,26
			previdone di cassa	265.939.693,38	320.075.427,25	
20000 TOTALE	Trasferimenti correnti	116.327.001,99	previdone di competenza	247.058.247,23	203.748.425,26	78.098.317,26
TITOLO 2			previdone di cassa	265.939.693,38	320.075.427,25	
TITOLO 3: Entrate extratributarie						
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.018.631,06	previdone di competenza	1.163.000,00	570.000,00	695.000,00
			previdone di cassa	5.838.982,52	862.648,54	
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,00	previdone di competenza	480.000,00	20.000,00	20.000,00
			previdone di cassa	480.000,00	20.000,00	
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	136.763,61	previdone di competenza	11.857.670,34	11.065.071,78	9.940.000,00
			previdone di cassa	11.897.670,34	11.201.835,39	
30000 TOTALE	Entrate extratributarie	5.155.394,67	previdone di competenza	13.500.670,34	11.655.071,78	10.655.000,00
TITOLO 3			previdone di cassa	18.216.652,86	12.084.483,93	
TITOLO 4: Entrate in conto capitale						
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	1.715.689,40	previdone di competenza	0,00	0,00	0,00
			previdone di cassa	1.971.906,00	1.715.689,40	
40300	TIPOLOGIA 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	39.162.432,84	previdone di competenza	1.420.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			previdone di cassa	40.582.432,84	40.162.432,84	
40000 TOTALE	Entrate in conto capitale	40.878.122,24	previdone di competenza	1.420.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TITOLO 4			previdone di cassa	42.554.338,84	41.878.122,24	
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	578.303,35	previdone di competenza	41.580.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00
			previdone di cassa	41.749.526,95	40.078.303,35	
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	1.598.477,27	previdone di competenza	7.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00
			previdone di cassa	8.858.234,21	11.868.477,27	
90000 TOTALE	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.176.780,62	previdone di competenza	48.850.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
TITOLO 9			previdone di cassa	50.607.761,16	51.946.780,62	
TOTALE TITOLI						
		164.537.299,52	previdone di competenza	310.828.917,57	266.173.497,04	139.523.317,26
			previdone di cassa	377.318.446,24	425.984.814,04	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE						
		164.537.299,52	previdone di competenza	319.363.994,97	271.173.497,04	144.523.317,26
			previdone di cassa	405.100.921,16	462.134.024,30	

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO		
				2025	2026	2027

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI		
				ANNO 2025	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)						
			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione						
0101 PROGRAMMA 01	Organi istituzionali					
TITOLO 1	Spese correnti	4.838.200,71	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	32.558.067,66 0,00 0,00 37.396.268,37	8.337.031,60 0,00 0,00 0,00	6.767.073,60 0,00 0,00 0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Organi istituzionali	4.838.200,71	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	32.558.067,66 0,00 37.396.268,37	8.337.031,60 0,00 0,00	6.767.073,60 0,00 0,00
0102 PROGRAMMA 02	Segreteria generale					
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE PROGRAMMA 02	Segreteria generale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.000,00 0,00 2.000,00	2.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
0103 PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
TITOLO 1	Spese correnti	810.234,97	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.310.017,55 0,00 2.199.316,59	1.310.017,55 0,00 2.120.252,52	19.000,00 0,00 0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI		
				ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
TOTALE PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	810.234,97	1.745.017,55	1.310.017,55	1.310.017,55	19.000,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		2.199.316,59	2.120.252,52		
0104 PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	1.420.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.420.000,00	1.000.000,00		
TOTALE PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	1.420.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	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	69.000,00	79.000,00	79.000,00	5.000,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		72.000,00	104.578,30		
TOTALE PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	25.578,30	69.000,00	79.000,00	79.000,00	5.000,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		72.000,00	104.578,30		
0108 PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi					
TITOLO 1	Spese correnti	110.150,63	265.000,00	200.000,00	200.000,00	2.000,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		311.177,59	310.150,63		
TOTALE PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi	110.150,63	265.000,00	200.000,00	200.000,00	2.000,00
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		311.177,59	310.150,63		
0110 PROGRAMMA 10	Risorse umane					
TITOLO 1	Spese correnti	7.796.098,22	6.531.121,37	3.011.963,09	3.011.963,09	1.971.441,87
	previsione di competenza					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI		
				ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
TOTALE PROGRAMMA 10	Risorse umane	7.796.098,22	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.808.061,31		
			previsione di competenza	3.011.963,09	3.011.963,09	1.971.441,87
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.808.061,31		
			previsione di competenza			
0111 PROGRAMMA 11	Altri servizi generali					
TITOLO 1	Spese correnti	321.445,57	650.000,00	490.000,00	490.000,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	811.445,57		
			previsione di competenza			
TOTALE PROGRAMMA 11	Altri servizi generali	321.445,57	650.000,00	490.000,00	490.000,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	811.445,57		
			previsione di competenza			
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	13.901.708,40	17.741.562,52	38.651.048,30	14.430.012,24	9.764.515,47
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	52.552.756,70		
			previsione di competenza			
MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
0901 PROGRAMMA 01	Difesa del suolo					
TITOLO 2	Spese in conto capitale	1.899.090,39	3.592.183,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.899.090,39		
			previsione di competenza			
TOTALE PROGRAMMA 01	Difesa del suolo	1.899.090,39	3.592.183,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.899.090,39		
			previsione di competenza			
0905 PROGRAMMA 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TITOLO 1	Spese correnti	43.942.658,69	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	185.875.055,27 0,00 199.600.811,07	178.393.447,69 0,00 222.336.106,38	178.393.447,69 0,00 0,00	70.605.545,04 0,00 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	17.624.714,65	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	21.581.902,33 0,00 22.020.771,66	3.351.708,58 0,00 20.976.423,23	3.351.708,58 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
TOTALE PROGRAMMA 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	61.567.373,34	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	207.456.957,60 0,00 221.621.582,73	181.745.156,27 0,00 243.312.529,61	181.745.156,27 0,00 0,00	70.605.545,04 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	63.466.463,73	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	211.049.140,60 0,00 225.366.230,15	181.745.156,27 0,00 245.211.620,00	181.745.156,27 0,00 0,00	70.605.545,04 0,00 0,00
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 di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.105.000,00 0,00 5.349.229,17	4.805.000,00 0,00 5.285.053,24	4.805.000,00 0,00 0,00	4.805.000,00 0,00 0,00
TOTALE PROGRAMMA 03	Sostegno all'occupazione	480.053,24	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.105.000,00 0,00 5.349.229,17	4.805.000,00 0,00 5.285.053,24	4.805.000,00 0,00 0,00	4.805.000,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	480.053,24	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.105.000,00 0,00 5.349.229,17	4.805.000,00 0,00 5.285.053,24	4.805.000,00 0,00 0,00	4.805.000,00 0,00 0,00
MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI		
				ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
1601 PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare					
TITOLO 2	Spese in conto capitale	18.035.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 18.035.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	18.035.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 18.035.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	18.035.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 18.035.000,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI					
2001 PROGRAMMA 01	Fondo di riserva					
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	750.000,00 0,00 0,00 750.000,00	750.000,00 0,00 0,00 0,00	303.256,75 0,00 0,00 0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	750.000,00 0,00 0,00 750.000,00	750.000,00 0,00 0,00 0,00	303.256,75 0,00 0,00 0,00
2002 PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti					
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.000,00 0,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00 0,00	175.000,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	50.000,00 0,00 0,00 0,00	50.000,00 0,00 0,00 0,00	175.000,00 0,00 0,00 0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI		
				ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
2003 PROGRAMMA 03 TITOLO 1	Altri fondi Spese correnti	0,00	9.150.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00
	previsione di competenza di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		9.150.000,00	9.000.000,00		
TOTALE PROGRAMMA 03	Altri fondi	0,00	9.150.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		9.150.000,00	9.000.000,00		
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	10.208.908,77	9.900.000,00	9.900.000,00	9.578.256,75
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		10.208.908,77	9.750.000,00		
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI					
9901 PROGRAMMA 01 TITOLO 7	Servizi per conto terzi - Partite di giro Uscite per conto terzi e partite di giro	10.635.999,35	48.850.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		57.234.844,59	60.405.999,35		
TOTALE PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	10.635.999,35	48.850.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		57.234.844,59	60.405.999,35		
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	10.635.999,35	48.850.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		57.234.844,59	60.405.999,35		
TOTALE MISSIONI		106.519.224,72	310.954.611,89	284.871.204,57	260.650.168,51	144.523.317,26
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		342.985.340,93	391.240.429,29		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2)	PREVISIONI		
				ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		106.519.224,72	321.415.719,39	295.394.533,10	271.173.497,04	144.523.317,26
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		342.985.340,93	391.240.429,29		

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

(1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione, se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.

(2) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano. Indicare l'importo della voce F dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		535.077,40	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		8.000.000,00	29.221.036,06	5.000.000,00	5.000.000,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2025		27.782.474,92	36.149.210,26	0,00	0,00
20000 TITOLO 2	<i>Trasferimenti correnti</i>	116.327.001,99	247.058.247,23	203.748.425,26	203.748.425,26	78.098.317,26
			265.939.693,38	320.075.427,25		
30000 TITOLO 3	<i>Entrate extratributarie</i>	5.155.394,67	13.500.670,34	11.655.071,78	11.655.071,78	10.655.000,00
			18.216.652,86	12.084.483,93		
40000 TITOLO 4	<i>Entrate in conto capitale</i>	40.878.122,24	1.420.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			42.554.338,84	41.878.122,24		
90000 TITOLO 9	<i>Entrate per conto terzi e portite di giro</i>	2.176.780,62	48.850.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
			50.607.761,16	51.946.780,62		
TOTALE TITOLI		164.537.299,52	310.828.917,57	266.173.497,04	266.173.497,04	139.523.317,26
			377.318.446,24	425.984.814,04		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		164.537.299,52	319.363.994,97	295.394.533,10	271.173.497,04	144.523.317,26
			405.100.921,16	462.134.024,30		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8, le quote del risultato di amministrazione presunte dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESINTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO						
		10.461.107,50	10.523.328,53	10.523.328,53	10.523.328,53	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti					
	58.679.633,23 previsione di competenza di cui già impegnato*	218.861.526,56	231.670.495,99	207.449.459,93	94.748.317,26	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	241.878.077,26	290.350.129,22			0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale					
	37.584.383,34 previsione di competenza di cui già impegnato*	43.243.085,33	3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	43.872.419,08	41.015.091,92			0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro					
	11.820.723,02 previsione di competenza di cui già impegnato*	48.850.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	57.234.844,59	61.590.723,02			0,00
TOTALE TITOLI						
	108.084.739,59 previsione di competenza di cui già impegnato*	310.954.611,89	284.871.204,57	260.650.168,51	144.523.317,26	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	342.985.340,93	392.955.944,16			0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
	108.084.739,59 previsione di competenza di cui già impegnato*	321.415.719,39	295.394.533,10	271.173.497,04	144.523.317,26	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	342.985.340,93	392.955.944,16			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

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2025		PREVISIONE ANNO 2026		PREVISIONE ANNO 2027	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE									
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO									
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	13.910.126,14	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	17.741.562,52 38.651.048,30 0,00 26.791.128,25 52.561.174,44	10.523.328,53 0,00	10.523.328,53 0,00	14.430.012,24 0,00 0,00	9.764.515,47 0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	63.730.219,34	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	211.049.140,60 181.745.156,27 0,00 225.366.230,15 245.475.375,61	181.745.156,27 0,00 0,00	181.745.156,27 0,00 0,00	70.605.545,04 0,00 0,00	70.605.545,04 0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	588.671,09	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.105.000,00 4.805.000,00 0,00 5.349.229,17 5.393.671,09	4.805.000,00 0,00 0,00	4.805.000,00 0,00 0,00	4.805.000,00 0,00 0,00	4.805.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	18.035.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	18.000.000,00 0,00 0,00 18.035.000,00 18.035.000,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.208.908,77 0,00 10.208.908,77 9.900.000,00	9.900.000,00 0,00 0,00	9.900.000,00 0,00 0,00	9.900.000,00 0,00 0,00	9.578.256,75 0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	11.820.723,02	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	48.850.000,00 0,00 57.234.844,59 61.590.723,02	49.770.000,00 0,00 0,00	49.770.000,00 0,00 0,00	49.770.000,00 0,00 0,00	49.770.000,00 0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE MISSIONI		108.084.739,59	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	310.954.611,89 284.871.204,57 0,00 342.985.340,93 392.955.944,16	284.871.204,57 0,00 0,00	260.650.168,51 0,00 0,00	144.523.317,26 0,00 0,00	144.523.317,26 0,00 0,00	0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		108.084.739,59	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	321.415.719,39 295.394.533,10 0,00 342.985.340,93 392.955.944,16	295.394.533,10 0,00 0,00	271.173.497,04 0,00 0,00	144.523.317,26 0,00 0,00	144.523.317,26 0,00 0,00	0,00 0,00

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

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
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	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0,00	0,00	0,00
					TITOLO 1 - Spese correnti	290.350.129,22	231.670.495,99	207.449.459,93	94.748.317,26
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
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	10.655.000,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	41.015.091,92	3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	41.878.122,24	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					TITOLO 3 - Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					TOTALE SPESE FINALI	331.365.221,14	235.101.204,57	210.880.168,51	94.753.317,26
TOTALE ENTRATE FINALI	374.038.033,42	216.403.497,04	216.403.497,04	89.753.317,26					
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	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)**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2017
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 amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	10.523.328,53	10.523.328,53	0,00
Fondo pluriennale 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	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 Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	1.000.000,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	231.670.495,99	207.449.459,93	94.748.317,26
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
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	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	1.000.000,00	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 accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-3.430.708,58	-3.430.708,58	-5.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese 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
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		-0,00	-0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
A) Equilibrio di parte corrente		3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00

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

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

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

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

(4) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	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 dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	64.497.546,31

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⁾		700.000,00
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 avanzo di amministrazione presunto	0,00

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2025.

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

⁽⁴⁾ Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2023. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2024 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

⁽⁵⁾ Indicare l'importo del fondo ... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2023 incrementato dell'importo relativo al fondo ... stanziato nel bilancio di previsione 2024 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2025. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2025, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo ... indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2024.

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

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

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno - ⁽¹⁾)	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo contenzioso							
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 esigibilità (3)							
U4101010401	FONDO CREDITI DI DUBIA ESIGIBILITA'	4.675.982,52	0,00	0,00	0,00	4.675.982,52	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.675.982,52	0,00	0,00	0,00	4.675.982,52	0,00
Altri accantonamenti(4)							
U1010201003	ACCANTONAMENTO PER T.F.R. MATURATO (vedi capitolo di ENTRATA E3059999999)	59.875.372,97	-5.000.000,00	0,00	0,00	54.875.372,97	5.000.000,00
U3101010106	Restituzione fondi per ex decreto regione 2072/2017	24.221.036,06	0,00	0,00	0,00	24.221.036,06	24.221.036,06
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 obbligatorio nel caso in cui l'elenco di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.
(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.
(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.
(3) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlata	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2024	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non rimpiegati nell'esercizio 2024 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse vincolate presumite al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
Altri vincoli				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	$(g)=(a)+(b)-(c)+(d)-(e)-(f)$	(i)
E0101010301	VENDEITA DI MATERIALE: LEONORSO A SEGUITO DELLA GESTIONE DELLE FORESTE REGIONALI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE	U1205060402	RIMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI INCASSATI A SEGUITO DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE DATO IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE (EX ART. 12 COMMA 4 L.R. 35/2013)	4.730,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.730,55	4.730,55
E0201010102	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - SFERE GENERALI EX FONDO SOGLIIVO	U1205060402	RIMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI INCASSATI A SEGUITO DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE DATO IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE (EX ART. 12 COMMA 4 L.R. 35/2013)	35.600,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.600,72	35.600,72
E0301010101	Ciassi per Concessioni Annuali	U1205060402	RIMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI INCASSATI A SEGUITO DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE DATO IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE (EX ART. 12 COMMA 4 L.R. 35/2013)	23.325,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.325,04	23.325,04
E0301010201	Ciassi per Concessioni Pluriennali	U1205060402	RIMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI INCASSATI A SEGUITO DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE DATO IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE (EX ART. 12 COMMA 4 L.R. 35/2013)	1.008.165,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.008.165,51	1.008.165,51
Totale altri vincoli (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 risorse vincolate (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 quote vincolate riguardanti le risorse "vincolate da legge" (h/1)	0,00
Totale quote vincolate riguardanti le risorse "vincolate da finanziamento" (h/2)	0,00
Totale quote vincolate riguardanti le risorse "vincolate da finanziamento" (h/3)	0,00
Totale quote vincolate riguardanti le risorse "vincolate dall'ente" (h/4)	0,00
Totale quote vincolate riguardanti le risorse "vincolate da altri" (h/5)	1.071.811,82
Totale quote vincolate riguardanti le risorse "vincolate" (h=h/1+h/2+h/3+h/4+h/5)	1.071.811,82
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h/1-h/3)	0,00
Totale quote vincolate da finanziamento al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h/2-h/3)	0,00
Totale quote vincolate da finanziamento al netto di quote che sono state oggetto di accantonamenti (h/2-h/3-h/4)	0,00
Totale quote vincolate da finanziamento al netto di quote che sono state oggetto di accantonamenti (h/2-h/3-h/4-h/5)	0,00
Totale quote vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h/5-h/4-h/5)	0,00
Totale quote vincolate da altri al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h/5-h/4-h/5-h/5)	0,00

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione per uno o più scopi immediatamente utilizzabili nelle spese dell'approvazione del rendiconto. Nel caso dell'approvazione del rendiconto, l'importo delle quote vincolate deve essere indicato nel bilancio di previsione.

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI				(d)	(e)	(f)	(g)	
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
02	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N.D.	MISSIONE N.D. - NON DEFINITO								
D.	NON DEFINITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE N.D. - NON DEFINITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3(d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	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	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 %

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

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

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

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3(d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	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	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 %

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

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2027

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3(d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	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	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 (***)	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 %

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

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

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

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

CODICE MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	CODICE PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	SPESE 2025*	SPESE 2026	SPESE 2027
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	79.000,00	79.000,00	5.000,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	3.351.708,58	3.351.708,58	0,00
			TOTALE	3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00

* I valori sono al netto delle reiscrizioni vincolate

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2010100	TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	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	50.000,00
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	9.060.000,00	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 TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
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
9000000	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**

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
Servizi istituzionali, generali e di gestione							
PROGRAMMA 01 - Organi istituzionali							
101	Redditi da lavoro dipendente	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	0,00	0,00
02	TOTALE PROGRAMMA 02	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	210.000,00	210.000,00	210.000,00	210.000,00	0,00	0,00
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
05	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
08	TOTALE PROGRAMMA 08	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	2.000,00	2.000,00

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	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		1.951.441,87	1.951.441,87
103	Acquisto di beni e servizi	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		0,00	0,00
10	TOTALE PROGRAMMA 10	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	60.000,00	60.000,00		0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	430.000,00	430.000,00	430.000,00		0,00	0,00
11	TOTALE PROGRAMMA 11	490.000,00	490.000,00	490.000,00		0,00	0,00
01	TOTALE MISSIONE 01	38.651.048,30	38.651.048,30	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		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		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
104	Trasferimenti correnti	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
202	Investimenti fissi lordi	3.351.708,58	3.351.708,58	3.351.708,58		0,00	0,00
05	TOTALE PROGRAMMA 05	181.745.156,27	181.745.156,27	181.745.156,27		70.605.545,04	70.605.545,04
09	TOTALE MISSIONE 09	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
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	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
15	TOTALE MISSIONE 15	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00		4.805.000,00	4.805.000,00

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
110 01	FONDI E ACCANTONAMENTI						
	PROGRAMMA 01 - Fondo di riserva						
	Altre spese correnti	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	303.256,75	303.256,75
	TOTALE PROGRAMMA 01	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	303.256,75	303.256,75
110 02	PROGRAMMA 02 - Fondo svalutazione crediti						
	Altre spese correnti	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	175.000,00	175.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 02	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	175.000,00	175.000,00
101 110 03 20	PROGRAMMA 03 - Altri fondi						
	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
	Altre spese correnti	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	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
	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
701 702 01 99	SERVIZI PER CONTO TERZI						
	PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
	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
	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
	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
	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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		101	102	103	104	105	107	108	109	110	TOTALE
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										100
01	Organi istituzionali	254.000,00	16.000,00	4.609.500,00					27.678.567,66		32.558.067,66
02	Segreteria generale			2.000,00							2.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		18.000,00	1.080.017,55			2.000,00			210.000,00	1.310.017,55
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali										1.000.000,00
08	Statistica e sistemi informativi										200.000,00
10	Risorse umane	2.006.441,87		200.000,00					30.000,00		3.011.963,09
11	Altri servizi generali		60.000,00	975.521,22							490.000,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.260.441,87	94.000,00	7.297.038,77	1.000.000,00	0,00	2.000,00	0,00	27.708.567,66	210.000,00	38.572.048,30
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
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	178.393.447,69
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente										0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	144.569.490,53	11.140.955,09	2.668.002,07	20.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	178.393.447,69
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	9.000.000,00								50.000,00	50.000,00
03	Altri fondi	9.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	9.100.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	18.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	2.000,00	0,00	27.708.567,66	1.125.000,00	231.670.495,99

Allegato n.12/3 al D.Lgs 118/2011

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

Allegato n.12/3 al D.Lgs 118/2011

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		101	102	103	104	105	107	108	109	110	TOTALE
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01	Organi istituzionali	249.000,00	16.000,00	3.044.542,00					3.457.531,60		6.767.073,60
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato			19.000,00							19.000,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				1.000.000,00						1.000.000,00
08	Statistica e sistemi informativi			2.000,00							2.000,00
10	Risorse umane	1.951.441,87		20.000,00							1.971.441,87
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.200.441,87	16.000,00	3.085.542,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	3.457.531,60	0,00	9.759.515,47
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	59.768.543,84	3.153.999,13	2.668.002,07	5.000.000,00					15.000,00	70.605.545,04
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente										0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	59.768.543,84	3.153.999,13	2.668.002,07	5.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	70.605.545,04
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.805.000,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI										
01	Fondo di riserva									303.256,75	303.256,75
02	Fondo crediti dubbia esigibilità									175.000,00	175.000,00
03	Altri fondi	9.000.000,00								100.000,00	9.100.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	9.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	578.256,75	9.578.256,75
TOTALE MACROAGGREGATI		75.423.984,71	3.520.000,13	5.753.544,07	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00	3.457.531,60	593.256,75	94.748.317,26

Allegato n.12/4 al D.Lgs 118/2011
SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale	Concessione crediti di breve termine	TOTALE Spese per incremento attività finanziarie
		202	203	204	205	200	302	300
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	79.000,00	0,00	0,00	0,00	79.000,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	79.000,00	0,00	0,00	0,00	79.000,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	3.351.708,58	0,00	0,00	0,00	3.351.708,58	0,00	0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.351.708,58	0,00	0,00	0,00	3.351.708,58	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	3.430.708,58	0,00	0,00	0,00	3.430.708,58	0,00	0,00

Allegato n.12/4 al D.Lgs 118/2011
SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2026

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale	Concessione crediti di breve termine	TOTALE Spese per incremento attività finanziarie
		202	203	204	205	200	302	300
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	79.000,00	0,00	0,00	0,00	79.000,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	79.000,00	0,00	0,00	0,00	79.000,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	3.351.708,58	0,00	0,00	0,00	3.351.708,58	0,00	0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	3.351.708,58	0,00	0,00	0,00	3.351.708,58	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	3.430.708,58	0,00	0,00	0,00	3.430.708,58	0,00	0,00

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

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Fondi per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	39.500.000,00		39.500.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	39.500.000,00	10.270.000,00	49.770.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	39.500.000,00	10.270.000,00	49.770.000,00

SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESA 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	39.500.000,00	10.270.000,00	49.770.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	39.500.000,00	10.270.000,00	49.770.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		39.500.000,00	10.270.000,00	49.770.000,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Fondi per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	39.500.000,00	10.270.000,00	49.770.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	39.500.000,00	10.270.000,00	49.770.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	39.500.000,00	10.270.000,00	49.770.000,00

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
101	TITOLO 1 - Spese correnti						
	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
	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
	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
	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
	Interessi passivi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
	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
	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						
	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
202	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
701	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
	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
	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
	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

TITOLO		DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIEN					
CATEGORIA					PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PRE AN			
CAPITOLO										
TITOLO -						N. 4330 del 17/02/2025				
TIPOLOGIA -						ASUFH4				
CATEGORIA -						ND CALABRIA VERDE				
E0000000201						Giacenza di Cassa	0,00	36.149.210,26	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA						-	0,00	36.149.210,26	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA						-	0,00	36.149.210,26	0,00	0,00
TOTALE TITOLO						-	0,00	36.149.210,26	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti										
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche										
CATEGORIA 2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali										
E0201010104						Risorse Autonome	830.574,00	830.574,00	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
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	3.400.000,00
TRASFERIMENTI REGIONALI PER COPERTURA DEBITI PREGRESSI E PER INTEGRAZIONE PIANI ATTUATIVI ANNI PRECEDENTI										
E0202010101						Risorse Vincolate (Capitolo: U1202050101; U1202060101; U1202070101)	59.519,01	1.666.588,11	1.607.069,10	1.607.069,10
FONDI PER LA GESTIONE DEI LAVORATORI I.S.U. E L.P.U. IN SERVIZIO PRESSO LAZIENDA CALABRIA VERDE - QUOTA STATO										
E0301011609						Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011611)	375.955,22	575.955,22	200.000,00	200.000,00
CAMPAGNA INFORMATIVA ANTINCENDIO BOSCHIVO										
E3101011615						Risorse Autonome	232.750,00	465.500,00	232.750,00	0,00
Trasferimenti per Dispositivi di Sicurezza e da Lavoro Settore AIB e Protezione Civile Fondo Sollevio										
TOTALE CATEGORIA 2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali							8.959.713,23	38.999.532,33	30.039.819,10	30.039.819,10
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
E0201010101						Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010903)	1.565.879,40	5.268.130,95	3.702.251,55	3.702.251,55
TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - SPESE GENERALI FORESTAZIONE										1.085.000,00

AZIENDA CALABRIA VERDE
Aoo AGSUFH4
Prot. N. 4330 del 17/02/2025

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIE			
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PRE AN	PRE AN
E02010102	Risorse Autonome TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - SPESE GENERALI EX FONDO SOLLIEVO	444.423,37	1.619.120,21	1.174.696,84	1.174.696,84		
E0201010201	Risorse Vinculate (Capitolo: U3101010101; U3101010102; U3101010103) TRASFERIMENTO 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	31	
E0201010202	Risorse Autonome TRASFERIMENTI REGIONALI PER PREMIO AGILI ADDETTI ALLA LOTTA INCENDI BOSCHIVI	0,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00		
E0201010205	Risorse Autonome TRASFERIMENTI REGIONALI EX LEGGE 15/2008	35.626,92	3.516.610,92	3.480.984,00	3.480.984,00		3.480.984,00
E0201010301	Risorse Vinculate (Capitolo: U3101010201; U3101010202; U3101010203) TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - MANODOPERA EX FONDO SOLLIEVO	13.958.970,12	46.660.838,28	32.701.868,16	32.701.868,16		14.710.000,00
E0201010302	Risorse Vinculate (Capitolo: U3101010105) TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - FORNITURE BENI E SERVIZI FORESTAZIONE	11.557.903,13	14.135.065,00	2.577.161,87	2.577.161,87		0,00
E0201010303	Risorse Vinculate (Capitolo: U3101010204) TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - FORNITURE BENI E SERVIZI EX FONDO SOLLIEVO	602.000,00	1.419.546,71	817.546,71	817.546,71		0,00
E0201010304	Risorse Autonome TRASFERIMENTO SOMME PER PIANI DI GESTIONE FORESTALE	76.085,71	76.085,71	0,00	0,00		0,00
E0201010401	Risorse Vinculate (Capitolo: U3101010301; U3101010302; U3101010303; U3101010305; U3101010306) ASSEGNAZIONE FONDI PER IL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE L. R. 31/2009	492.374,15	9.992.374,15	9.500.000,00	9.500.000,00		9.500.000,00
E0201010601	Risorse Vinculate (Capitolo: U3101010501; U3101010502; U3101010503) ASSEGNAZIONE FONDI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI	115.058,91	862.941,81	747.882,90	747.882,90		747.882,90
E0201010901	Risorse Vinculate (Capitolo: U3101010902) TRASFERIMENTO SOMME PER PRESTAZIONE DI SERVIZI PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE COINVOLTO NELLA CAMPAGNA AIB	125.000,00	125.000,00	0,00	0,00		0,00
E0201020101	Risorse Vinculate (Capitolo: U1202010101; U1202010501; U1202010601; U1202020101; U1202030101) ASSEGNAZIONE FONDI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE SOPPRESSE COMUNITA' MONTANE	584.849,68	6.584.849,68	6.000.000,00	6.000.000,00		6.000.000,00
E0202020101	Risorse Vinculate (Capitolo: U1202050101; U1202060101; U1202070101; U1202080101) FONDI PER LA GESTIONE DEI LAVORATORI L.S.U. E L.P.U. IN SERVIZIO PRESSO L'AZIENDA CALABRIA VERDE - QUOTA REGIONE	590.396,17	1.348.385,43	757.989,26	757.989,26		757.989,26

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIEN			
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PRE AN	
E0202020201	Risorse Autonome 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 calamità naturali.	18.000.000,00	18.000.000,00	0,00	0,00		
E0202020402	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011902) FONDI PER SERVIZIO A.I.B. - CONVENZIONI (C.F.S. - VV.F. - PROTEZIONE CIVILE REGIONALE)	1.943.724,93	4.193.724,93	2.250.000,00	2.250.000,00		2
E0202020901	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101012701) FSC 2007/2013- PIANO DEGLI INTERVENTI PER LA SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA R IDRULICA DEGLI ALVEI. CAPITOLO USCITA U3101012701	354.290,49	354.290,49	0,00	0,00		
E0301011612	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011612) TRASFERIMENTO SOMME PER CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO SERVIZIO AIB	1.327.481,64	2.127.481,64	800.000,00	800.000,00		90.150,00
E0302020302	Risorse Autonome L.R. 30/2011 Organizzazione corsi Didattici e Potenziamento dei Servizi per la predisposizione delle Tessere per l'esercizio della raccolta di Funghi Eduli	8.784,00	13.284,00	4.500,00	4.500,00		4.392,00
E3101011603	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011603) TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B. - NOLO ELICOTTERI	2.154.352,34	4.754.352,34	2.600.000,00	2.600.000,00		2.600.000,00
E3101011604	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011604) TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B. - MANUTENZIONE AL SISTEMA DI TELECAMERE PER AVVISTAMENTO INCENDI BOSCHIVI	601.912,56	1.051.912,56	450.000,00	450.000,00		100.000,00
E3101011605	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011605) TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B. - MANUTENZIONE MEZZI	1.725.000,00	2.175.000,00	450.000,00	450.000,00		0,00
E3101011606	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011606) TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B. - MANUTENZIONE AREE DI STAZIONAMENTO ELICOTTERI	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00		50.000,00
E3101011607	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011609) TRASFERIMENTO FONDI ADEGUAMENTO SALE OPERATIVE-AIB PIANO ATTUATIVO	176.591,92	226.591,92	50.000,00	50.000,00		0,00
E3101011613	Risorse Autonome Trasferimenti per Dispositivi di Sicurezza e da Lavoro Settore AIB e Protezione Civile	707.250,00	1.414.500,00	707.250,00	707.250,00		0,00
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 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		116.327.001,99	320.075.427,25	232.669.461,32	208.748.425,26		83.098.317,26
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		116.327.001,99	320.075.427,25	232.669.461,32	208.748.425,26		83.098.317,26
TITOLO 3 - Entrate extratributarie							
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							
CATEGORIA 3010100 - Vendita di beni							

TITOLO		DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIE			
CATEGORIA	CAPITOLO				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PRE AN	
E01010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	VENDITA DEI PRODOTTI DERIVANTI DA ATTIVITA' SELVICOLTURALI E DA ATTIVITA' DI TIPO AGRONOMICCO ESERCITATE NEI TERRITORI DI PROPRIETA' REGIONALE AFFIDATI A CALABRIA VERDE.	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	AZIENDA CALABRIA VERDE Aoo A6SUF4 Prot. N. 4330 del 17/02/2025	
E0101010201	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	VENDITA SELVAGGINA ALLEVATA NELLE AZIENDE FAUNISTICHE COSTITUITE NELLE FORESTE REGIONALI AFFIDATE ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00		
E0101010301	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	VENDITA DI MATERIALE LEGNOSO A SEGUITO DELLA GESTIONE DELLE FORESTE REGIONALI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE	0,00	10.000,00	50.000,00	50.000,00		
E0101010401	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI POSTIME E SEMI - GESTIONE DEI VIVAI	1.025,20	6.025,20	5.000,00	5.000,00		5.000,00
TOTALE CATEGORIA 3010100 - Vendita di beni			1.025,20	16.025,20	65.000,00	65.000,00		165.000,00
CATEGORIA 3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi								
E0202030101	Risorse Autonome	PROVENTI A SEGUITO DI CONVENZIONI CON ENTI TERRITORIALI	1.233,00	51.233,00	50.000,00	50.000,00		50.000,00
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 3010300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni								
E0301010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	Canoni per Concessioni Annuali	125,00	25.125,00	25.000,00	25.000,00		50.000,00
E0301010201	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	Canoni per Concessioni Pluriennali	5.016.247,86	770.265,34	430.000,00	430.000,00	430.000,00	
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 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								
CATEGORIA 300300 - Altri interessi attivi								
E0301020101	Risorse Autonome	Interessi attivi sulle giugenze di cassa.	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
TOTALE CATEGORIA 300300 - Altri interessi attivi			0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi			0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
TIPOLOGIA 500 - Rimborzi e altre entrate correnti								
CATEGORIA 3050200 - Rimborzi in entrata								
E0302010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205030202; U4101010802)	ENTRATE DA RIMBORSI DI IVA A CREDITO E RECUPERO IRAP	90.761,94	2.055.833,72	1.965.071,78	1.965.071,78	780.000,00	

AZIENDA CALABRIA VERDE
Aoo A6SUF4
Prot. N. 4330 del 17/02/2025

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIEN-			
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PRE AN	2025
E0302030101	Risorse Autonome	40.000,00	80.000,00	40.000,00	40.000,00		
RIMBORSO DEGLI STIPENDI CORRISPOSTI AL PERSONALE DI CALABRIA VERDE IN SERVIZIO PRESSO LA REGIONE CALABRIA							
TOTALE CATEGORIA 3050200 - Rimborsi in entrata		130.761,94	2.135.833,72	2.005.071,78	2.005.071,78		
CATEGORIA 3059900 - Altre entrate correnti n.a.c.							
E0301010301	Risorse Autonome	6.001,67	46.001,67	40.000,00	40.000,00		
Proventi vari							
E0302020301	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00		
ENTRATE PER VERTENZE LEGALI VINTE DALL'AZIENDA CALABRIA VERDE							
E30599999999	Risorse Vincolate (Capitolo: U1010201003)	0,00	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 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 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		5.155.394,67	12.084.483,93	11.655.071,78	11.655.071,78		10.655.000,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale							
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti							
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
CONTRIBUTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.L.B. - 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
CONTRIBUTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - ACQUISTO DI MEZZI							
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 200 - Contributi agli investimenti		1.715.689,40	1.715.689,40	0,00	0,00		0,00
TIPOLOGIA 300 - Altri Trasferimenti in conto capitale							
CATEGORIA 4031000 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche							
E0401010100	Risorse Autonome	39.162.432,84	39.162.432,84	0,00	0,00		0,00
Rimborso dalla Regione Calabria e dall' A.R.S.S.A. del Trattamento di Fine Rapporto maturato dagli O.T.I. trasferiti.							
E0401010101	Risorse Autonome	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00
Rimborso dalla Regione Calabria e dall' A.R.S.S.A. del Trattamento di Fine Rapporto maturato dagli O.T.I. trasferiti.							
TOTALE CATEGORIA 4031000 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		39.162.432,84	40.162.432,84	1.000.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00
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		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							
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro							
CATEGORIA 9010200 - Rilevante su redditi da lavoro dipendente							

AZIENDA CALABRIA VERDE
 Aoo A6SUFHFA
 Prot. N. 4330 del 17/02/2025

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNE			
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PRE AN	
E0601010101	Risorse Autonome RITENUTE PER CONTRIBUTI ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI SUL TRATTAMENTO ECONOMICO E INDENNITA' DI FUNZIONE CORRISPONDI AL DIRETTORE GENERALE	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00		
E0601010201	Risorse Autonome RITENUTE ERARIALI SUL TRATTAMENTO ECONOMICO E INDENNITA' DI FUNZIONE CORRISPONDI AL DIRETTORE GENERALE	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00		
E0601010501	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010501) RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO.	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00		
E0601010601	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010601) RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO.	2.199,00	302.199,00	300.000,00	300.000,00		300.000,00
E0601010701	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010701) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO.	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00		40.000,00
E0601010801	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010801) RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE	0,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00		750.000,00
E0601010901	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010901) VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE	17.938,00	1.017.938,00	1.000.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00
E0601011001	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011001) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00		250.000,00
E0601011101	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011101) RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI (Ex S.C.A.U) SULLE RETRIBUZIONI CORRISPONDI AGLI O.L.F. (O.T.L. - O.T.D) ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE.	26.845,66	10.026.845,66	10.000.000,00	10.000.000,00		10.000.000,00
E0601011201	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011201; U5101011201) RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPONDI AGLI O.L.F. (O.T.L. - O.T.D) ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE	260.921,73	11.860.921,73	11.600.000,00	11.600.000,00		11.600.000,00
E0601011401	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011401) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPONDI AGLI O.L.F. (O.T.L. - O.T.D) ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE.	13.052,46	9.013.052,46	9.000.000,00	9.000.000,00		9.000.000,00

AZIENDA CALABRIA VERDE
 Aoo AGSUFH4
 Prot. N. 4330 del 17/02/2025

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIEN-			
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PRE- AN-	PRO-
E0601011501	Risorse Vincoloate (Capitolo: U5101011501) RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPONDI AL PERSONALE ADDETTO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00		
E0601011601	Risorse Vincoloate (Capitolo: U5101011601) RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPONDI AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).	70.530,85	900.530,85	830.000,00	830.000,00		
E0601011801	Risorse Vincoloate (Capitolo: U5101011801) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPONDI AL PERSONALE ADDETTO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).	0,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00		
E0601011901	Risorse Vincoloate (Capitolo: U5101011901) RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SULLA RETRIBUZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00		
E0601012001	Risorse Vincoloate (Capitolo: U5101012001) RITENUTE ERARIALI SULLA RETRIBUZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI	3.016,96	103.016,96	100.000,00	100.000,00		
E0601012201	Risorse Vincoloate (Capitolo: U5101012201) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SULLA RETRIBUZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00		
E0601012301	Risorse Vincoloate (Capitolo: U5101012301) RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00		
E0601012401	Risorse Vincoloate (Capitolo: U5101012401) RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.	24.449,32	644.449,32	620.000,00	620.000,00		
E0601012501	Risorse Vincoloate (Capitolo: U5101012501) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.	0,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00		
E0601013301	Risorse Vincoloate (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' (L.P.U.) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00		
E0601013401	Risorse Vincoloate (Capitolo: U5101013401) RITENUTE ERARIALI 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. 1 comma 7.	154.325,23	764.325,23	610.000,00	610.000,00		

AZIENDA CALABRIA VERDE
 Aoo AGSUFH4
 Prot. N. 4330 del 17/02/2025

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIE			
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREV. AN	PREV. AN
E0601013501	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101013501) RITENUTE 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. 1 comma 7.	2.724,14	127.724,14	125.000,00	125.000,00		
TOTALE CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente		576.003,35	38.276.003,35	37.700.000,00	37.700.000,00	37	
CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo							
E0601012601	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012601) RITENUTE (ERARIALI E VARIE) SU PRESTAZIONI PROFESSIONALI	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00		
TOTALE CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo		0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00		200.000,00
CATEGORIA 9010900 - Altre entrate per partite di giro							
E0601012701	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012701) MOVIMENTO FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00		100.000,00
E0601012901	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012901) PARTITE DI GIRO DIVERSE	2.300,00	1.502.300,00	1.500.000,00	1.500.000,00		1.500.000,00
TOTALE CATEGORIA 9010900 - Altre entrate per partite di giro		2.300,00	1.602.300,00	1.600.000,00	1.600.000,00		1.600.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		578.303,35	40.078.303,35	39.500.000,00	39.500.000,00		39.500.000,00
CATEGORIA 9020400 - Deposito di/prezzo terzi							
E0601012801	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012801) DEPOSITI CAUZIONALI	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00		100.000,00
TOTALE CATEGORIA 9020400 - Deposito di/prezzo terzi		0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00		100.000,00
CATEGORIA 9029900 - Altre entrate per conto terzi							
E0601013001	Risorse Autonome ALTRE RITENUTE PER RITENUTE PER CONTO TERZI	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00		50.000,00
E0601013101	Risorse Autonome ONERI VARI RIFERITI A CONTRATTI STIPULATI NELL'INTERESSE DI CALABRIA VERDE	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00		20.000,00
E0601013201	Risorse Autonome INTROITI IN CONTO SOSPESO, PROVVISORIAMENTE IMPUTATI ALLE PARTITE DI GIRO	825,82	8.100.825,82	8.100.000,00	8.100.000,00		8.100.000,00
E0601013601	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101013601; U5101013601) IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M. 23 GENNAIO 2015	10.243,06	2.010.243,06	2.000.000,00	2.000.000,00		2.000.000,00
E0601013701	Risorse Autonome TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER LA GESTIONE DELLA LIQUIDAZIONE DELL'A.FOR.	1.587.408,39	1.587.408,39	0,00	0,00		0,00

AZIENDA CALABRIA VERDE
 Aoo 46SUHF4
 Prot. N. 4330 del 17/02/2025

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIE			
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PRE AN	
TOTALE CATEGORIA 9029900 - Altre entrate per conto terzi		1.598.477,27	11.768.477,27	10.170.000,00	10.170.000,00	10	
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi		1.598.477,27	11.868.477,27	10.270.000,00	10.270.000,00	10	
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		2.176.780,62	51.946.780,62	49.770.000,00	49.770.000,00	49	
TOTALE GENERALE		164.537.299,52	462.134.024,30	295.394.533,10	271.173.497,04	144	

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

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO		DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	
MISSIONE -								
PROGRAMMA -								
TITOLO -								
MACROAGGREGATO -								
U0000000101		Disavanzo di Amministrazione	0,00	123.328,53	10.523.328,53	0,00		
TOTALE MACROAGGREGATO -			0,00	123.328,53	10.523.328,53	0,00		
TOTALE TITOLO -			0,00	123.328,53	10.523.328,53	0,00		
TOTALE PROGRAMMA -			0,00	123.328,53	10.523.328,53	0,00		
TOTALE MISSIONE -			0,00	123.328,53	10.523.328,53	0,00		
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali								
TITOLO 1 - Spese correnti								
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente								
U1101010101		Risorse Autonome	19.098,98	217.098,98	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		Risorse Autonome	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00		
TRATTAMENTO ECONOMICO PER IL COMMISSARIO STRAORDINARIO (SPESE OBBLIGATORIE)								
U1101020101		Risorse Autonome	13.387,03	69.387,03	56.000,00	54.000,00		
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	249.000,00		
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente								
U1101030101		Risorse Autonome	5.777,58	21.777,58	16.000,00	16.000,00		
ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.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		
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi								
U1205020103		Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00		
SPESE PER CORSI DI FORMAZIONE, STAGES, E SIMILI								
U3101011603		Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011603)	489.665,96	3.089.665,96	2.600.000,00	2.600.000,00		
SPESA PER SERVIZIO A.I.B. - NOLO ELICOTTERI								
U3101011604		Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011604)	352.138,44	802.138,44	450.000,00	100.000,00		
SPESA PER SERVIZIO A.I.B. - MANUTENZIONE AL SISTEMA DI TELECAMERE PER AVVISTAMENTO INCENDI BOSCHIVI								
U3101011605		Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011605)	170.538,82	620.538,82	450.000,00	0,00		
SPESA PER SERVIZIO A.I.B. - MANUTENZIONE MEZZI								
U3101011606		Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011606)	1.200,00	51.200,00	50.000,00	50.000,00		
SPESA PER SERVIZIO A.I.B. - MANUTENZIONE AREE DI STAZIONAMENTO ELICOTTERI								
U3101011609		Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011607)	34.194,51	84.194,51	50.000,00	0,00		
ADEGUAMENTO SALE OPERATIVE-AIB PIANO ATTUATIVO								
U3101011611		Risorse Vincolate (Capitolo: E0301011609)	16.866,00	216.866,00	200.000,00	200.000,00		
CAMPAGNA INFORMATIVA ANTINCENDIO BOSCHIVO								
U3101011612		Risorse Vincolate (Capitolo: E0301011612)	230.102,49	1.030.102,49	800.000,00	90.150,00		
TRASFERIMENTO SOMME PER CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO SERVIZIO AIB								

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U3102020302	Risorse 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 dei Funghi Epigei					
	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
	MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti					
U3101010106	Risorse Autonome	3.457.531,62	31.136.099,28	27.678.567,66	3.457.531,60	3.457.531,60
	Restituzione fondi per 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	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	4.841.978,43	37.400.046,09	32.558.067,66	8.337.031,60	6.767.073,60
	PROGRAMMA 0102 - Segreteria generale					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi					
U1205020102	Risorse Autonome	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
	SPESA 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	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
	TOTALE PROGRAMMA 0102 - Segreteria generale	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
	PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente					
U1205011201	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
	IMPOSTE E TASSE GRAVANTI SUI BENI IMMOBILI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
U1205030102	Risorse Autonome	1.613,00	9.613,00	8.000,00	8.000,00	0,00
	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	0,00
	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
	SEPSA PER IL PAGAMENTO DEL COMPENSO AL REVISORE DEI CONTI EX ART.10 L.R. 22/2010					
U1205010101	Risorse Autonome	129.396,76	324.952,49	195.555,73	195.555,73	0,00
	SPESA PER LOCAZIONE DI BENI IMMOBILI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
U1205010102	Risorse Autonome	12.000,00	24.000,00	12.000,00	12.000,00	0,00
	SPESA CONDOMINIALI					
U1205010201	Risorse Autonome	25.713,26	185.713,26	160.000,00	160.000,00	2.000,00
	SPESA PER CONSUMI DI ENERGIA ELETTRICA (SPESA OBBLIGATORIE)					
U1205010202	Risorse Autonome	13.708,76	71.708,76	58.000,00	58.000,00	0,00
	SPESA PER IL SERVIZIO DI PULIZIA DEGLI IMMOBILI AD USO UFFICIO					
U1205010203	Risorse Autonome	32.831,78	82.831,78	50.000,00	50.000,00	0,00
	SPESA PER CONSUMI DI GAS					
U1205010204	Risorse Autonome	5.478,10	30.478,10	25.000,00	25.000,00	0,00
	SPESA PER ACQUISTO DI MATERIALE DI PULIZIA					
U1205010205	Risorse Autonome	13.632,39	31.632,39	18.000,00	18.000,00	0,00
	SPESA PER IL PAGAMENTO DEI CANONI PER FORNITURA ACQUA POTABILE					
U1205010206	Risorse Autonome	0,00	3.084,00	3.084,00	3.084,00	0,00
	SPESA PER FORNITURA DI GAS OLIO DA RISCALDAMENTO					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U1205010301	Risorse Autonome	18.664,71	56.542,53	37.877,82	37.877,82	0,00
	SPESA PER ORDINARIA MANUTENZIONE PER GLI IMMOBILI SEDE DI UFFICI DI CALABRIA VERDE-SPESA OBLIGATORIE- Risorse Autonome					
U1205010501	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
	SPESA PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE ARREDI D'UFFICIO Risorse Autonome					
U1205010601	Risorse Autonome	10.437,00	30.437,00	20.000,00	20.000,00	0,00
	SPESA PER STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA E MATERIALI DI CONSUMO PER L'ATTIVITA' D'UFFICIO. Risorse Autonome					
U1205010701	Risorse Autonome	32.643,95	112.643,95	80.000,00	80.000,00	0,00
	SPESA PER CONTRATTI DI TELEFONIA FISSA (SPESA OBLIGATORIE) Risorse Autonome					
U1205010702	Risorse Autonome	5.000,00	45.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00
	SPESA PER CONTRATTI DI TELEFONIA MOBILE E SERVIZI INTERNET (SPESA OBLIGATORIE) Risorse Autonome					
U1205010703	Risorse Autonome	8,45	5.008,45	5.000,00	5.000,00	0,00
	SPESA POSTALI Risorse Autonome					
U1205010801	Risorse Autonome	28.513,20	168.513,20	140.000,00	140.000,00	0,00
	SPESA PER ACQUISTO CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI PER I VEICOLI E I MEZZI DI PROPRIETA' DI CALABRIA VERDE (SPESA OBLIGATORIE) Risorse Autonome					
U1205010802	Risorse Autonome	1.138,03	21.138,03	20.000,00	20.000,00	0,00
	SPESA PER MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI SUI MEZZI DI PROPRIETA' DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE Risorse Autonome					
U1205010901	Risorse Autonome	25.000,00	105.000,00	80.000,00	80.000,00	0,00
	SPESA PER ACCERTAMENTI SANITARI AI DIPENDENTI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE. Risorse Autonome					
U1205011001	Risorse Autonome	4.420,61	14.420,61	10.000,00	10.000,00	0,00
	SPESA PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI ESTINTORI E DELLE CALDAIE IN USO PRESSO GLI UFFICI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE. Risorse Autonome					
U1205030203	Risorse Autonome	12.878,88	72.878,88	60.000,00	60.000,00	0,00
	SPESA DA CORRISPONDERE AL DIFENSORE DELLA CONTROPARTE IN CASO DI SOCCOMENZA IN GIUDIZIO Risorse Autonome					
U1205040102	Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
	SPESA PER SERVIZI INERENTI LA PUBBLICAZIONE DI MATERIALE INFORMATIVO E DIVULGATIVO Risorse Autonome					
U1205050101	Risorse Autonome	48.714,20	69.214,20	20.500,00	20.500,00	0,00
	SPESA PER CONSULENZE ESTERNE Risorse Autonome					
U1205061001	Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
	SPESA PER TRASPORTI, TRASLOCHI E FACCHINAGGIO Risorse Autonome					
U1205061201	Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	0,00
	SPESA DI PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA Risorse Autonome					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi				1.080.017,55	1.080.017,55	19.000,00
MACROAGGREGATO 107 - Interessi passivi						
U1205060901	Risorse Autonome	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
	SPESA PER INTERESSI SU RITARDATI PAGAMENTI Risorse Autonome					
TOTALE MACROAGGREGATO 107 - Interessi passivi				2.000,00	2.000,00	0,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U1205010803	Risorse Autonome	0,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	0,00
	SPESA PER COPERTURE ASSICURATIVE DEI MEZZI DI PROPRIETA' DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE Risorse Autonome					
U1205030204	Risorse Autonome	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	0,00
	SPESA PER RISARCIMENTO DANNI A SEGUITO DI CONDANNA IN GIUDIZIO Risorse Autonome					
U1205030205	Risorse Autonome	249.036,00	309.036,00	60.000,00	60.000,00	0,00
	SPESA PER ACCORDI TRANSATTIVI E BONARI PER LA RISOLUZIONE STRAGIUDIZIALE DI CONTENZIOSI					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESINTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U1205060601	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
	SPESA PER LA STIPULA DELLA POLIZZA DI ASSICURAZIONE RELATIVA ALLA RESPONSABILITA' CIVILE E PATRIMONIALE DEGLI AMMINISTRATOR E DEI DIRIGENTI DI CALABRIA VERDE					
U1205060902	Risorse Autonome	133.839,54	168.839,54	35.000,00	35.000,00	0,00
	SPESA PER SANZIONI					
	TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	382.875,54	592.875,54	210.000,00	210.000,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	814.369,76	2.124.387,31	1.310.017,55	1.310.017,55	19.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	814.369,76	2.124.387,31	1.310.017,55	1.310.017,55	19.000,00
	PROGRAMMA 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti					
U1040201004	Risorse Autonome	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	LIQUIDAZIONE TFR AL PERSONALE DIPENDENTE - TRASFERIMENTI RISORSE DA PARTE DI ARSSA E CONSORZI DI BONIFICA					
	TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
	MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi					
U2101010203	Risorse Autonome	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	1.000,00
	SPESA PER ACQUISTO ATTREZZATURE DA IMPIEGARE NEI VIVAI FORESTALI					
U2101010204	Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	1.000,00
	SPESA PER ACQUISTO IMPIANTI E MACCHINARI DA IMPIEGARE NEI VIVAI FORESTALI					
U2102010101	Risorse Autonome	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	1.000,00
	SPESA PER L'APPROVIGIONAMENTO DI SEMI FORESTALI E PIANTE.					
U2102030101	Risorse Autonome	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	1.000,00
	SPESA PER LA GESTIONE DEGLI ARBORETI E DEL PATRIMONIO FORESTALE					
U2103010101	Risorse Autonome	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	1.000,00
	SPESA PER LA GESTIONE DELLE ATTIVITA' FAUNISTICHE					
U2104010101	Risorse Autonome	25.578,30	60.578,30	35.000,00	35.000,00	0,00
	MANUTENZIONE STRAORDINARIA, RESTAURO E RISTRUTTURAZIONE DEGLI IMMOBILI DATI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE.					
U2104040101	Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
	MANUTENZIONE ORDINARIA DI FABBRICATI SITUATI NELLE FORESTE					
	TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	25.578,30	104.578,30	79.000,00	79.000,00	5.000,00
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	25.578,30	104.578,30	79.000,00	79.000,00	5.000,00
	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					
	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi					
U1204010101	Risorse Autonome	15.415,14	55.415,14	40.000,00	40.000,00	0,00
	SPESA PER NOLEGGIO ATTREZZATURE INFORMATICHE (HARDWARE E SOFTWARE) E MACCHINE D'UFFICIO					
U1204010103	Risorse Autonome	2.870,00	42.870,00	40.000,00	40.000,00	2.000,00
	SPESA PER SERVIZIO DI ELABORAZIONE BUSTE PAGA					
U1204010201	Risorse Autonome	91.865,49	191.865,49	100.000,00	100.000,00	0,00
	SPESA PER LA INFORMATIZZAZIONE DEGLI UFFICI DI CALABRIA VERDE E PER LA IMPLEMENTAZIONE DELLE PROCEDURE PER VIA TELEMATICA DI CONTABILITA' E GESTIONE DEI LAVORI.					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U1204010202	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
	SPESA PER MANUTENZIONI ORDINARIE E ASSISTENZA SU MACCHINE D'UFFICIO E ATTREZZATURE INFORMATICHE					
	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi					
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti					
	TOTALE PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi					
	PROGRAMMA 0110 - Risorse umane					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente					
U1201010601	Risorse Autonome					
	"FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO DEI DIRIGENTI DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) "	110.150,63	310.150,63	200.000,00	200.000,00	2.000,00
U1202010501	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)		310.150,63	200.000,00	200.000,00	2.000,00
	SPESA PER L'ACQUISTO DEI BUONI PASTO DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE	110.150,63	310.150,63	200.000,00	200.000,00	2.000,00
U1202010601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)					
	FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE	606.830,45	686.830,45	80.000,00	80.000,00	80.000,00
U120202080101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202020101)					
	SPESA PER ACQUISTO BUONI PASTO EX LSU-LPU	15.000,00	45.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
U3101010306	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401)					
	SPESA PER ACQUISTO BUONI PASTO PER LA RETE IDROGRAFICA REGIONALE	4.381.853,13	5.581.853,13	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
U3101011001	Risorse Autonome					
	SPESA PER LA GESTIONE MENSA PER IL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	17.000,00	32.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
U3101011101	Risorse Autonome					
	FONDO PER CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA DEL PERSONALE NON DIRIGENTE ADDETTO AI SERVIZI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	6.000,00	26.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
U3101011201	Risorse Autonome					
	"FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO DEI DIPENDENTI ADDETTI AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE COMPRESSE LE SPESE PER IL PAGAMENTO DEI CONTRIBUTI PREVIDENZIALI POSTI A CARICO DELL'ENTE "	25.268,47	80.268,47	55.000,00	55.000,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	1.078.804,48	1.685.246,35	606.441,87	606.441,87	606.441,87
	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi					
U1201010201	Risorse Autonome					
	SPESA PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	787,87	787,87	0,00	0,00	0,00
U1201010301	Risorse Autonome					
	SPESA PER ACCERTAMENTI SANITARI PER IL PERSONALE DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	6.131.544,40	8.137.986,27	2.006.441,87	2.006.441,87	1.951.441,87
U1201010401	Risorse Autonome					
	SPESA PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
U1202010201	Risorse Autonome					
	SPESA PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
U1202010301	Risorse Autonome					
	SPESA PER ACCERTAMENTI SANITARI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)	500,00	5.500,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U1202010401	Risorse Autonome					
	SPESA PER ACCERTAMENTI SANITARI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
U1202010501	Risorse Autonome					
	SPESA PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)	4.000,00	9.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U1202040201	Risorse Autonome	0,00	6.021,22	6.021,22	6.021,22	0,00
	INDENNITA' DI TRASFERITA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE REGIONALE UTILIZZATO DA CALABRIA VERDE					
U3101010701	Risorse Autonome	0,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	0,00
	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERITA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101010901	Risorse Autonome	3.500,00	8.500,00	5.000,00	5.000,00	0,00
	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101011301	Risorse Autonome	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	0,00
	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERITA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE UTILIZZATO DA CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101011613	Risorse Autonome	1.201.240,64	1.908.490,64	707.250,00	707.250,00	0,00
	Dispositivi di sicurezza e da lavoro - Settore Forestazione, AIB e protezione Civile					
U3101011616	Risorse Autonome	425.818,41	658.568,41	232.750,00	232.750,00	0,00
	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
MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti						
U1202040101	Risorse Autonome	30.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00
	SPESE PER IL RIMBORSO AGLI ENTI DI PROVENIENZA DEGLI STIPENDI DOVUTI AL PERSONALE COMANDATO PRESSO CALABRIA VERDE					
TOTALE MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti		30.000,00	60.000,00	30.000,00	30.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese 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		7.796.603,45	10.808.566,54	3.011.963,09	3.011.963,09	1.971.441,87
PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U1205061401	Risorse Autonome	42.647,34	102.647,34	60.000,00	60.000,00	0,00
	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	60.000,00	60.000,00	0,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1205030201	Risorse Autonome	9.862,07	9.862,07	0,00	0,00	0,00
	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI ED ACCESSORIE A DIFESA DEI DIRITTI DI CALABRIA VERDE					
U1205030202	Risorse Vincolate (Capitolo: E0302010101)	268.936,16	698.936,16	430.000,00	430.000,00	0,00
	SPESE PER PATROCINI LEGALI A DIFESA DELL'AZIENDA E PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		278.798,23	708.798,23	430.000,00	430.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		321.445,57	811.445,57	490.000,00	490.000,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali		321.445,57	811.445,57	490.000,00	490.000,00	0,00
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 tutela del territorio e dell'ambiente						
PROGRAMMA 0901 - Difesa del suolo						
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U2101010210	Risorse Autonome	1.792.183,00	1.792.183,00	0,00	0,00	0,00
	INTERVENTI DI INGEGNERIA NATURALISTICA PER MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO					
U3101013501	Risorse Vincolate (Capitolo: E020203501)	106.907,39	106.907,39	0,00	0,00	0,00
	FSC 2014/2020 - ACQUISTO MEZZI					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
TOTALE PROGRAMMA 0901 - Difesa del suolo						
PROGRAMMA 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
TITOLO 1 - Spese correnti						
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 RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE - CCNL COMPARTO REGIONI E AUTONOMIE LOCALI (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Autonome	87.771,84	182.771,84	95.000,00	95.000,00	95.000,00
U1202010101	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	1.349.926,87	2.400.529,68	1.050.602,81	1.050.602,81	950.602,81
U1202020101	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) Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	276.751,11	646.751,11	370.000,00	370.000,00	270.000,00
U3101010101	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 OBBLIGATORIE) Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010201)	5.931.269,46	79.413.928,63	73.482.659,17	73.482.659,17	24.700.000,00
U3101010102	SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE FORESTAZIONE (SPESE OBBLIGATORIE) 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	0,00	1.800.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00
U3101010151	LIQUIDAZIONI INCENTIVI PER GLI ADDETTI ALLA LOTTA AGLI INCENDI BOSCHIVI Risorse Autonome	0,00	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) Risorse Autonome	316.708,22	896.708,22	580.000,00	580.000,00	580.000,00
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) Risorse 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
U3101010501	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 Vincolate (Capitolo: 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.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI (SPESE OBBLIGATORIE)						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U3101010502	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010601)	88.709,40	190.709,40	102.000,00	102.000,00	102.000,00
	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 BOSCHIVI (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101010601	Risorse Autonome	290.922,77	2.063.931,43	1.773.008,66	1.773.008,66	1.603.850,00
	SPESA 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 OBBLIGATORIE)					
U3101020101	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 OBBLIGATORIE)					
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 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U1201030101	Risorse Autonome	906,58	37.906,58	37.000,00	37.000,00	37.000,00
	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.					
U1202030101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	105.458,60	245.458,60	140.000,00	140.000,00	140.000,00
	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.					
U3101010103	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010201)	2.383.253,06	10.443.808,06	8.060.555,00	8.060.555,00	1.590.000,00
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.) A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE FORESTAZIONE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101010153	Risorse Autonome	126.984,25	346.984,25	220.000,00	220.000,00	220.000,00
	SPESA IRAP EX LEGGE 15/2008 (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101010203	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010301)	1.003.526,85	3.153.526,85	2.150.000,00	2.150.000,00	710.000,00
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE EX FONDO SOLLIEVO (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101010303	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401)	84.261,59	399.260,72	314.999,13	314.999,13	314.999,13
	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 IDRICA DELLA RETE IDROGRAFICA CALABRESE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101010503	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010601)	27.684,52	84.684,52	57.000,00	57.000,00	57.000,00
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.) A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101030101	Risorse Autonome	23.737,79	185.138,75	161.400,96	161.400,96	85.000,00
	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 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 103 - Acquisto di beni e servizi						
U3101010304	Risorse Autonome	26.571,19	266.571,19	240.000,00	240.000,00	240.000,00
	SPESA PER IL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE L.R. 31/2009 - ACQUISTO DI BENI VIGILANZA					
U3101010305	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401)	-545,86	177.456,21	178.002,07	178.002,07	178.002,07
	SPESA PER IL MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE - NOLEGGIO AUTOVEICOLI PER ATTIVITA' DI VIGILANZA					
U3101011902	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202020402)	561.047,52	2.811.047,52	2.250.000,00	2.250.000,00	2.250.000,00
	SPESA PER SERVIZIO A.I.B. - CONVENZIONI (C.F.S. - V.V.F. - PROTEZIONE CIVILE REGIONALE)					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		587.072,85	3.255.074,92	2.668.002,07	2.668.002,07	2.668.002,07
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
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 Risorse Autonome	1.087.893,21	16.087.893,21	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00
	LIQUIDAZIONE PER FINE RAPPORTO AL PERSONALE DIPENDENTE - INTEGRAZIONE PIANI ATTUATIVI ANNI PRECEDENTI					
	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 110 - Altre spese correnti						
U3101010154	Risorse Autonome	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	SPESE PER ACQUISTI E SERVIZI EX LEGGE 15/2008					
	TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		44.206.414,30	222.599.861,99	178.393.447,69	178.393.447,69	70.605.545,04
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U2101010205	Risorse Autonome	830.061,60	830.061,60	0,00	0,00	0,00
U2101010207	RILANCIO SETTORE VIVAISTICO E SALVAGUARDIA FORESTE ITALIANE (DECRETO MPAF 677064/2021) Risorse Autonome	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00
U2101010208	INDIVIDUAZIONE E RECUPERO DEI SENTIERI INTERNI PER EQUITURISMO/CICLOTURISMO E CICLOVIE DEI PARCHI Risorse Autonome	1.168.732,00	1.168.732,00	0,00	0,00	0,00
U2101010211	REALIZZAZIONE PICCOLI INVASI VOLTI ALLA PRODUZIONE IDROELETTRICA E ALL'INCREMENTO DELL'IRRIGAZIONE AREE AGRICOLE Risorse Autonome	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101010105	RIMBOSCHIMENTO AREE PERCORSE DAL FUOCO Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010302)	10.936.182,86	13.470.344,73	2.534.161,87	2.534.161,87	0,00
U3101010204	SPESE VARIE 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	0,00
	SPESE VARIE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - EX FONDO SOLLIEVO					
	TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	17.624.714,65	20.976.423,23	3.351.708,58	3.351.708,58	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		17.624.714,65	20.976.423,23	3.351.708,58	3.351.708,58	0,00
TOTALE PROGRAMMA 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		61.831.128,95	243.576.285,22	181.745.156,27	181.745.156,27	70.605.545,04
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		63.730.219,34	245.475.375,61	181.745.156,27	181.745.156,27	70.605.545,04
MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
PROGRAMMA 1503 - Sostegno all'occupazione						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U1202050101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202010101; 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 UTILITA' (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
	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER I LAVORATORI 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
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
	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 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 PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO		
				2025	2026	2027
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti						
TOTALE PROGRAMMA 1503 - Sostegno all'occupazione			5.393.671,09	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale			5.393.671,09	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 205 - Altre spese in conto capitale						
U3101012401	Risorse Autonome	588.671,09	5.393.671,09	4.805.000,00	4.805.000,00	4.805.000,00
	PSR Misura 8 Intervento 8.1.1 Imboschimento e creazione di aree boscate e Intervento 8.3.1 Prevenzione dei danni da incendi e calamità naturali	18.000.000,00	18.000.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101012601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202020801)	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00
P.S.R. CALABRIA 2007/2013 - RIPRISTINO DEL POTENZIALE PRODUTTIVO AGRICOLO DANNEGGIATO DA CALAMITA' NATURALI E INTRODUZIONE DI ADEGUATE MISURE DI PREVENZIONE ASSE 1 " MIGLIORAMENTO DELLA COMPETITIVITA' DEI SETTORI AGRICOLI E FORESTALI " - MISURA 126 AZIONE 2 (DOMANDA N. 54750428739) CAPITOLO ENTRATA E0202020801						
TOTALE MACROAGGREGATO 205 - Altre spese in conto capitale			18.035.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale			18.035.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			18.035.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			18.035.000,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U4101010101	Risorse Autonome	0,00	0,00	750.000,00	750.000,00	303.256,75
U4101010102	FONDO DI RISERVA	0,00	9.900.000,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse Autonome					
FONDO DI RISERVA PER SOPPERIRE AD EVENTUALI DEFICIENZE DEGLI STANZIAMENTI DI CASSA (ART.48 COMMA 1, LETTERA C D.lgs. 118/2011)						
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti			9.900.000,00	750.000,00	750.000,00	303.256,75
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti			9.900.000,00	750.000,00	750.000,00	303.256,75
TOTALE PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva			9.900.000,00	750.000,00	750.000,00	303.256,75
PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U4101010401	Risorse Autonome	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00	175.000,00
FONDO CREDITI DI DUBIA ESIGIBILITA'						
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti			0,00	50.000,00	50.000,00	175.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti			0,00	50.000,00	50.000,00	175.000,00
TOTALE PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti			0,00	50.000,00	50.000,00	175.000,00
PROGRAMMA 2003 - Altri fondi						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U1010201003	Risorse Vincolate (Capitolo: E3059999999)	0,00	0,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
ACCANTONAMENTO PER T.F.R. MATURATO (vedi capitolo di ENTRATA E3059999999)						
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente			0,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U5101010402	Risorse Autonome	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	FONDO CONTENZIOSO					
	TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti					
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 2003 - Altri fondi	0,00	0,00	9.100.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	9.100.000,00	9.100.000,00	9.100.000,00
		0,00	9.900.000,00	9.900.000,00	9.900.000,00	9.578.256,75
MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI						
PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro						
U5101010101	Risorse Autonome					
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI ASSISTENZIALI E PREVIDENZIALI SUL TRATTAMENTO ECONOMICO E INDENNITA' DI FUNZIONE CORRISPOSTI AL DIRETTORE GENERALE	4.873,73	104.873,73	100.000,00	100.000,00	100.000,00
U5101010201	Risorse Autonome	18.674,39	168.674,39	150.000,00	150.000,00	150.000,00
U5101010501	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SUL TRATTAMENTO ECONOMICO E INDENNITA' DI FUNZIONE CORRISPOSTA AL DIRETTORE GENERALE	23.961,96	123.961,96	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010501)					
U5101010601	VERSAMENTO DELLE 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.	400,00	300.400,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010601)					
U5101010701	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO.	3.286,38	43.286,38	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010701)					
U5101010801	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.	12.316,23	762.316,23	750.000,00	750.000,00	750.000,00
	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010801)					
U5101010901	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE.	35.717,90	1.035.717,90	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010901)					
U5101011001	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE.	15.801,59	265.801,59	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011001)					
U5101011101	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE.	6.734.471,10	16.734.471,10	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011101)					
U5101011200	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI (EX S.C.A.U.) SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.I. - O.T.D) ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE.	254,00	254,00	0,00	0,00	0,00
	Risorse Autonome					
U5101011201	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.I. - O.T.D) ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE	899.603,36	12.499.603,36	11.600.000,00	11.600.000,00	11.600.000,00
	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011201; E0601011201)					
U5101011401	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.I. - O.T.D) ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE	2.112.361,26	11.112.361,26	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011401)					
U5101011501	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.I. - O.T.D) ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE.	364.741,45	964.741,45	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011501)					
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETTO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U5101011601	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 CORRISPONDI AL PERSONALE ADDETTO 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
U5101011901	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEgni FISSI CORRISPONDI AL PERSONALE ADDETTO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007). Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011901)	35.885,23	95.885,23	60.000,00	60.000,00	60.000,00
U5101012001	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPONDI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE E SOPRASSUOLI BOSCHIVI Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012001)	13.202,99	113.202,99	100.000,00	100.000,00	100.000,00
U5101012201	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPONDI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012201)	5.965,19	20.965,19	15.000,00	15.000,00	15.000,00
U5101012301	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPONDI 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
U5101012401	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEgni FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE. Risorse 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 CORRISPONDI AL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE. Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012501)	19.277,68	129.277,68	110.000,00	110.000,00	110.000,00
U5101012601	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEgni FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPONDI AL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE. Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012601)	21.098,52	221.098,52	200.000,00	200.000,00	200.000,00
U5101012701	VERSAMENTO RITENUTE (ERARIALI E VARIE) SU PRESTAZIONI PROFESSIONALI Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012701)	0,00	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
U5101013301	PARTITE DI GIRO DIVERSE Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013301)	74.923,30	574.923,30	500.000,00	500.000,00	500.000,00
U5101013401	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' (L.P.U.) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7. Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013401)	220.827,86	830.827,86	610.000,00	610.000,00	610.000,00
U5101013501	VERSAMENTO DELL'ERITENUTE ERARIALI 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. 1 comma 7. Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013501)	29.380,40	154.380,40	125.000,00	125.000,00	125.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro		11.820.103,02	51.320.103,02	39.500.000,00	39.500.000,00	39.500.000,00
MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi						
U5101012801	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012801)	620,00	100.620,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
U5101013001	DEPOSITI CAUZIONALI Risorse Autonome	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
U5101013101	ALTRE RITENUTE PER CONTO TERZI Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
U5101013201	VERSAMENTO ONERI VARI RIFERITI A CONTRATTI STIPULATI NELL'INTERESSE DI CALABRIA VERDE Risorse Autonome	0,00	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 PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U5101013601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013601; E0601013601)	0,00	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 MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi	620,00	10.270.620,00	10.270.000,00	10.270.000,00	10.270.000,00
	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
	TOTALE 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	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	271.173.497,04	144.523.317,26

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

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
			TUTTE LE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE					
			2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
1 Rigidità strutturale di bilancio											
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*)	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità del DL 35/2013) (*)									
2 Entrate correnti											
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	85,16 %	85,16 %	206,67 %						
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente delle "Entrate correnti" (4)	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti 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.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	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 1.01.01.00.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)									
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/L.SU/Lavoro interinale")/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)									
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)									
4 Esternalizzazione dei servizi											
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
5 Interessi passivi											
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00 %	0,00 %	0,00 %						

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)									
		TOTALE MISSIONI		SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE		TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13					
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027	
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)									
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00 %								
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00 %								
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente										
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)									
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	4,89 %	4,89 %	0,00 %						
10.4	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto/Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
11	Fondo pluriennale vincolato										
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinato ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)									
12	Partite di giro e conto terzi										
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	23,11 %	23,11 %	56,08 %						
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 (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	21,48 %	23,99 %	52,53 %						

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

(1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011 e il disavanzo da debito autorizzato e non contratto.

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non hanno partecipato alla sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

(5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positiva o pari a 0.

(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a).

(7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a).

(8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce F riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a).

(9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a).

(10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 E 2027, APPROVATO IL
INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)				PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE			
		ESERCIZIO 2025: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2026: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2027: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2025 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2025	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)		
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti								
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	76,55 %	76,55 %	55,98 %	78,98 %	100,00 %	93,15 %		
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	76,55 %	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 %	100,00 %		
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,01 %	0,01 %	0,01 %	0,00 %	100,00 %	100,00 %		
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4,16 %	4,16 %	7,12 %	3,01 %	100,00 %	99,59 %		
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	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,58 %	100,00 %	0,00 %		
40300	TIPOLOGIA 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	0,38 %	0,38 %	0,72 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %		
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 %	100,00 %	99,48 %		
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	3,86 %	3,86 %	7,36 %	0,79 %	100,00 %	60,38 %		
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	18,70 %	18,70 %	35,67 %	17,23 %	100,00 %	97,69 %		
TOTALE ENTRATE		100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	98,90 %	93,60 %		

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

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 E 2027, APPROVATO IL null

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

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 E 2027 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	ESERCIZIO 2025					ESERCIZIO 2026					ESERCIZIO 2027		
	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / 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: 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	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)	
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione													
01	Organi istituzionali	2,23 %	0,00 %	81,03 %	2,27 %	0,00 %	0,00 %	3,69 %	0,00 %	1,33 %	0,00 %	73,62 %	
02	Segreteria generale	0,00 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,50 %	0,00 %	100,00 %	0,51 %	0,00 %	0,00 %	0,15 %	0,00 %	0,55 %	0,00 %	62,97 %	
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,39 %	0,00 %	100,00 %	0,39 %	0,00 %	0,00 %	0,79 %	0,00 %	0,13 %	0,00 %	100,00 %	
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,03 %	0,00 %	100,00 %	0,03 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,01 %	0,00 %	42,62 %	
08	Statistica e sistemi informativi	0,08 %	0,00 %	100,00 %	0,08 %	0,00 %	0,00 %	0,02 %	0,00 %	0,08 %	0,00 %	64,04 %	
10	Risorse umane	1,16 %	0,00 %	100,00 %	1,18 %	0,00 %	0,00 %	1,67 %	0,00 %	2,31 %	100,00 %	32,01 %	
11	Altri servizi generali	0,14 %	0,00 %	100,00 %	0,14 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,15 %	0,00 %	55,93 %	
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		4,53 %	0,00 %	90,65 %	4,60 %	0,00 %	0,00 %	6,32 %	0,00 %	4,56 %	100,00 %	47,70 %	
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente													
01	Difesa del suolo	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,07 %	0,00 %	33,54 %	
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	71,85 %	0,00 %	98,12 %	71,41 %	0,00 %	0,00 %	46,39 %	0,00 %	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 %	0,00 %	46,39 %	0,00 %	74,86 %	0,00 %	74,52 %	
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale													
03	Sostegno all'occupazione	1,93 %	0,00 %	100,00 %	1,96 %	0,00 %	0,00 %	3,93 %	0,00 %	2,20 %	0,00 %	86,46 %	
TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		1,93 %	0,00 %	100,00 %	1,96 %	0,00 %	0,00 %	3,93 %	0,00 %	2,20 %	0,00 %	86,46 %	
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca													
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	2,85 %	0,00 %	1,86 %	
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	2,85 %	0,00 %	1,86 %	
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI													
01	Fondo di riserva	0,29 %	0,00 %	100,00 %	0,29 %	0,00 %	0,00 %	0,55 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	
02	Fondo svalutazione crediti	0,47 %	0,00 %	4,10 %	0,48 %	0,00 %	0,00 %	0,10 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	
03	Altri fondi	4,85 %	0,00 %	28,61 %	4,93 %	0,00 %	0,00 %	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 %	0,00 %	10,55 %	0,00 %	0,55 %	0,00 %	0,00 %	
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI													
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	16,08 %	0,00 %	100,00 %	16,33 %	0,00 %	0,00 %	32,81 %	0,00 %	14,98 %	0,00 %	66,18 %	
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI		16,08 %	0,00 %	100,00 %	16,33 %	0,00 %	0,00 %	32,81 %	0,00 %	14,98 %	0,00 %	66,18 %	

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



**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 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 €. 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).

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 rinvergono 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:

Allegato n.1 - al D.Lgs.118/2011

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		Totale	- di cui non ricorrerà	Totale	- di cui non ricorrerà	Totale	- di cui non ricorrerà
	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	0,00	0,00
109	Altre spese correnti	27.708.587,66	27.708.587,66	3.487.531,60	3.487.531,60	3.487.531,60	3.487.531,60
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 e finiti	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

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

Il 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	26.149.220,26								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE <i>di cui: Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		29.221.036,06	5.000.000,00	5.000.000,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		10.523.328,53	10.523.328,53	0,00
		0,00	0,00	0,00					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	590.350.129,27	231.470.485,59	207.449.459,93	94.748.317,26
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	320.073.427,25	203.748.425,26	203.748.425,26	78.098.317,26					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	12.084.483,93	11.835.071,78	11.835.071,78	10.855.000,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	41.015.061,92	3.430.706,38	3.430.706,38	5.000,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	41.878.122,24	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					TITOLO 3 - Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	374.038.033,42	216.463.497,04	216.463.497,04	89.753.317,26	TOTALE SPESE FINALI	331.365.221,14	235.101.204,97	210.880.168,31	94.753.317,26
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	51.846.780,62	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	81.590.723,00	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
Totale titoli	428.984.814,04	266.173.497,04	266.173.497,04	139.523.317,26	Totale titoli	392.955.944,16	284.871.204,97	260.650.168,31	144.523.317,26
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	461.134.024,30	296.394.633,10	271.173.497,04	144.523.317,26	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	392.955.944,16	284.394.533,10	271.173.497,04	144.523.317,26
Fondo di cassa finale presunto	69.178.080,14								

TABELLA 2

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	515.077,40	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	8.000.000,00	29.221.036,06	5.000.000,00
	- di cui avanza utilizzare anticipazione (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2025		previsione di cassa	27.782.474,92	26.149.220,26	
20000	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	116.227.091,99	previsione di competenza	147.659.147,23	203.748.425,26	78.098.317,26
			previsione di cassa	260.939.893,38	220.073.427,25	
30000	TITOLO 3 - Entrate extratributarie	8.185.394,67	previsione di competenza	13.596.476,34	11.835.071,78	10.855.000,00
			previsione di cassa	18.216.452,86	11.084.483,93	
40000	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	40.878.122,24	previsione di competenza	1.420.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
			previsione di cassa	42.554.338,84	41.878.122,24	
90000	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2.176.750,61	previsione di competenza	48.850.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
			previsione di cassa	50.407.761,16	51.846.780,62	
	TOTALE TITOLI	164.537.129,51	previsione di competenza	310.828.917,57	366.373.497,04	139.523.317,26
			previsione di cassa	377.218.446,24	415.984.814,04	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	164.537.299,51	previsione di competenza	319.363.994,97	395.394.533,10	144.523.317,26
			previsione di cassa	405.100.921,16	461.134.024,30	

TABELLA 3

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

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AL TERMINO DELL' ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL' ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		10.461.107,50	16.523.328,53	16.523.328,53	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	28.479.633,23	previsione di competenza	218.841.526,26	231.670.496,99	207.440.419,03
			<i>di cui già impegnata*</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	241.878.077,26	290.380.129,22	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	37.584.363,34	previsione di competenza	43.243.086,33	3.430.708,58	3.430.708,58
			<i>di cui già impegnata*</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	43.872.429,08	41.012.041,92	0,00
TITOLO 3	Credito per conto terzi e partite di giro	11.828.723,02	previsione di competenza	48.320.000,00	48.770.000,00	48.770.000,00
			<i>di cui già impegnata*</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	87.134.844,59	61.590.723,02	0,00
TOTALE TITOLI		108.084.720,59	previsione di competenza	310.954.611,59	284.871.204,57	260.650.148,51
			<i>di cui già impegnata*</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	342.985.340,93	392.955.944,16	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		108.084.720,59	previsione di competenza	311.432.729,39	285.384.533,10	271.173.497,04
			<i>di cui già impegnata*</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	342.985.340,93	392.955.944,16	0,00

TABELLA 4

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2015	COMPETENZA ANNO 2016	COMPETENZA ANNO 2017
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)				
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(+)	29.221.036,06	5.000.000,00	5.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(-)	10.523.328,53	10.523.328,53	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	215.403.497,04	215.403.497,04	88.753.317,26
Entrate titoli 1-2-3	(*)	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 Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	1.000.000,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(+)	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 pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)		0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)				
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	1.000.000,00	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 accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)		0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale		0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunio) (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
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritte in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese 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
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		-0,00	-0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
A) Equilibrio di parte corrente		3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziarie da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00

TABELLA 5

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (1) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (12) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3) di cui 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	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 (1+2+3+4)	216.403.497,04	50.000,00	50.000,00	0,02 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (12)	216.403.497,04	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 %

TABELLA 6

**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	€ -
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	€ -
=	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	€ -
-	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	€ -
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	€ -
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	€ -
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 (1)	€ -
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024(2)	€ 64.497.546,31
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⁾	€ 700.000,00
	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	€ -
	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 avanzo di amministrazione presunto	0,00

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stabilito in apertura del bilancio di previsione per l'esercizio N

TABELLA 7

FEORGS

SERVIZIO CLIENTI

Esplora Area RGS

Assistenza

Cerca

Stock del debito del tuo ente

Anno 2024

I Trimestre

II Trimestre

III Trimestre

Previsione

Previsione dello stock dell'anno

Calcolato da PCC - Previsione dell'anno

Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato
967.162,79 €	-428.878,70 €	538.284,09 €
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio
61 gg.	-3 gg.	4.823.889,62 €

Aggiornato al 20/12/2024

Opzioni

Allinea stock del debito



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^ 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;

- 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 – Risultato 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;*

- 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 sottostante:

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(-)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	59.060.850,88
(-)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	1.166.801,82
(-)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	202.419.977,92
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	186.520.114,31
(-)	Reduzione dei residui attivi già verificata nell'esercizio 2024	0,00
(-)	Incremento dei residui attivi già verificati nell'esercizio 2024	0,00
(-)	Reduzione dei residui passivi già verificati 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 prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Spese che prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	13.350.000,00
-	Reduzione dei residui attivi prevista per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Incremento dei residui attivi previsto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Reduzione dei residui passivi prevista per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	64.497.546,31

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata ⁽²⁾		
Fondo riserva di dubbio esigibilità al 31/12/2024 ⁽³⁾		4.675.982,52
Fondo contenzioso ⁽⁴⁾		700.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		79.098.409,03
	B) Totale parte accantonata	84.472.391,55
Parte vincolata		
Altri vincoli		1.071.811,52
	C) Totale parte vincolata	1.071.811,52
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 previste nel bilancio:		
Utilizzo quote accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo o - salvo l'ultimo del FAL)		0,00
Utilizzo quote vincolata		0,00
Utilizzo quote destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)		0,00
Utilizzo quote disponibile (previa approvazione del rendiconto)		0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

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

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 <i>di cui Unico Fondo anticipazioni di liquidità</i>		29.221.056,06	5.000.000,00	5.000.000,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		10.523.828,53	10.523.828,53	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	290.550.129,22	281.970.495,99	207.449.459,61	94.748.517,26
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	320.673.427,25	209.748.429,26	204.748.429,26	78.068.317,26					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	12.054.483,93	11.653.071,78	11.653.071,78	10.653.000,00					
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	5.000,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	374.038.033,42	216.403.497,04	216.403.497,04	89.753.317,26	TOTALE SPESE FINALI	331.565.221,14	235.101.204,57	210.880.168,51	94.753.517,26
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriero	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	51.946.700,62	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	61.590.723,62	49.770.000,00	49.770.000,00	49.770.000,00
Totale titoli	425.984.813,04	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	144.523.517,26
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	462.134.024,39	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	144.523.517,26
Fondo di cassa finale presunto	69.178.083,14								

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 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione prestato per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	29.221.036,06	5.000.000,00	5.000.000,00
Ripiano di avanzato presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	10.523.328,53	10.523.328,53	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	215.403.497,04	215.403.497,04	88.753.217,26
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 1-3-3	(+)	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 Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Entrate per accessioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	231.670.495,99	207.449.459,93	94.748.317,26
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
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	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accessioni 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
Spese in conto capitale	(-)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano di avanzato presunto derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-3.430.708,58	-3.430.708,58	-5.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese 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
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		-0,00	-0,00	0,00
Soldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
A) Equilibrio di parte corrente		3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-3-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-3-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		3.430.708,58	3.430.708,58	5.000,00

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (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 DUBBIA ESIGIBILITA' **
Esercizio finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.2(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	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	11.055.071,78	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 CCAPITALE	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)	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	203.745.425,26	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	203.745.425,26	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 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 (**)	216.403.497,04	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 (**) (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	693.000,00	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	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 (***)	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 %

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 1° 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/lpu 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;
 - ✓ per 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 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;
- ✓ 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 rinvergono 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;

- ✓ 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	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-) ²	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	Risorse accantonate presumite al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(-c)+(d)	(f)
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 esigibilità (3) U4101010401	FONDO CREDITI DI DUBIA ESIGIBILITA'	4.675.982,52	0,00	0,00	0,00	4.675.982,52	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		4.675.982,52	0,00	0,00	0,00	4.675.982,52	0,00
Altri accantonamenti(4)							
U1010201003	ACCANTONAMENTO PER T.F.R., MATURATO (vedi capitolo di ENTRATA E3059999999)	59.875.372,97	-5.000.000,00	0,00	0,00	54.875.372,97	5.000.000,00
U3101010106	Restituzione fondi per ex decreto regione 2072/2017	24.221.036,06	0,00	0,00	0,00	24.221.036,06	24.221.036,06
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 amministrazione al 31/12/24	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2024 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2024 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (4) e cancellazione nell'esercizio 2024 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (5)	Cancellazione nell'esercizio 2024 di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2023 se non rimpagati nell'esercizio 2024 (6)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunte al 31/12/2024	Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(g)=(e)+(f)-(e)-(f)
Altri vincoli											
E0101010301	VENDITA DI MATERIALE LEGNOSO A SEGUITO DELLA GESTIONE DELLE FORESTE REGIONALI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE	U1205060401	RIMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI RICAVATI A SEGUITO DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE DATO IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE (EX ART. 11 COMMA 4 L.R. 30/93)	4.720,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.720,55	4.720,55
E0201010102	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - INTERI COMUNALI EX FONDO SOGLIEVO	U1205060402	RIMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI RICAVATI A SEGUITO DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE DATO IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE (EX ART. 11 COMMA 4 L.R. 30/93)	35.600,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.600,72	35.600,72
E0301010101	Casali per Concazioni Anziani	U1205060403	RIMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI RICAVATI A SEGUITO DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE DATO IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE (EX ART. 11 COMMA 4 L.R. 30/93)	23.325,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.325,04	23.325,04
E0301010201	Casali per Concazioni Fanciulli	U1205060402	RIMBORSO A FAVORE DELLA REGIONE CALABRIA DEI PROVENTI RICAVATI A SEGUITO DELLA GESTIONE DEL PATRIMONIO FORESTALE REGIONALE DATO IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE (EX ART. 11 COMMA 4 L.R. 30/93)	1.008.165,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.008.165,51	1.008.165,51
Totale altri vincoli (b-f)				1.071.811,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.071.811,82	1.071.811,82
Totale risorse vincolate (b-h)=(b+2+b3+b4+b5)				1.071.811,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.071.811,82	1.071.811,82

[illegible]

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 1-A

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tutte colonne questi sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
1	Rigidità strutturale di bilancio									
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*)	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza Macroaggregato 1.1 "Reddito di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" (pdc U 1.02.01.01) - FVP entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FVP spesa concernente il Macroaggregato 1.1] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità del DL 35/2013) (*)								
2	Entrate correnti									
2.1	Indicator di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	84,00 %	84,00 %	206,67 %					
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media ricavi 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 concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E 1.01.00.00.000 "Tributi" - E 1.01.04.00.000 "Contribuzioni di tributi" + E 1.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	2,76 %	2,76 %	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" - "Contribuzioni di tributi" E 1.01.04.00.000 + E 1.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	1,75 %							
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) - FVP entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FVP spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDI, corrente - FVP di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FVP spesa concernente il Macroaggregato 1.1)								
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "stipendio al personale a tempo determinato e determinato" + FVP in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 + FVP di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FVP di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FVP spesa concernente il Macroaggregato 1.1)								
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, attuando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U 1.01.02.010 "Consolidato" + pdc U 1.01.02.12 "lavoro flessibile, di lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Reddito di lavoro dipendente" + pdc U 1.02.01.01 "IRAP" + FVP in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FVP in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)								
3.4	Spesa di personale precupite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FVP entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FVP spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)								
4	Esternalizzazione dei servizi									
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U 1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U 1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U 1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FVP di spesa / totale stanziamenti di competenza spesa Titolo 1 al netto del FVP	0,00 %	0,00 %	0,00 %					
5	Interessi passivi									
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli "Entrate correnti"	0,00 %	0,00 %	0,00 %					

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tutte le colonne quando sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
		TUTTE LE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U 1 07 08 04 000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %	0,00 %	0,00 %					
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziam. di competenza voce del piano dei conti finanziario U 1 07 06 02 000 "Interessi di mora" / Stanziam. di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	100,00 %	100,00 %	0,00 %					
6 Investimenti										
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamenti di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamenti di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	1,47 %	1,64 %	0,61 %					
6.2	Investimenti diretti prepagati (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)								
6.3	Contributi agli investimenti prepagati (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziam. di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)								
6.4	Investimenti complessivi prepagati (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)								
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00 %	0,00 %	0,00 %					
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00 %	0,00 %	0,00 %					
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziam. di competenza (Titolo 6 "Accessione di prestiti" - Categoria 6 03 02 "Anticipazioni" - Categoria 6 03 03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensione 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 annullamento debiti commerciali	Stanziam. di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	359,75 %							
7.2	Indicatore di annullamento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziam. di cassa (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U 1 04 01 00 000) + Trasferimenti di urbi (U 1 05 00 00 000) + Fondi perequativi (U 1 06 00 00 000) + Contributi agli investimenti a Amministrazione pubblica (U 2 03 01 00 000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U 2 04 01 00 000 + U 2 04 11 00 000 + U 2 04 16 00 000 + U 2 04 21 00 000) / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U 1 04 01 00 000) + Trasferimenti di urbi (U 1 05 00 00 000) + Fondi perequativi (U 1 06 00 00 000) + Contributi agli investimenti a Amministrazione pubblica (U 2 03 01 00 000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U 2 04 01 00 000 + U 2 04 11 00 000 + U 2 04 16 00 000 + U 2 04 21 00 000))	0,00 %							
8 Debiti finanziari										
8.1	Incidenza estinzione debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)								
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziam. di competenza (1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U 1 07 06 02 000) - "Interessi per anticipazioni prepagate" (U 1 07 08 04 000)) / Titolo 4 della spesa - (Contratti categoria 6 02 06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + Trasferimenti in conto capitale per escussione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E 4 03 01 00 000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E 4 03 04 00 000)) / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %	0,00 %	0,00 %					
8.3	Indebitamento prepagati (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)								
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)										
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (5)	0,00 %							

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tutte le colonne quando sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
		TUTTE LE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
9.2	Incidenza quota libera in capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00 %							
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00 %							
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00 %							
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente										
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00 %	0,00 %	0,00 %					
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)								
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	4,82 %	4,82 %	0,00 %					
10.4	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contabile	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contabile/Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	0,00 %	0,00 %	0,00 %					
11 Fondo pluriennale vincolato										
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinato 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 prima tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sancate e non sancate)	22,79 %	22,79 %	55,08 %					
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 dei titoli 1 della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sancate e non sancate)	21,22 %	23,66 %	52,53 %					

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 E 2027, APPROVATO IL
INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)			PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE		
		ESERCIZIO 2025 PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2026: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2027: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2025 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI ESERCIZIO 2025)	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	76,81 %	76,81 %	55,98 %	81,44 %	100,00 %	75,49 %
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	76,81 %	76,81 %	55,98 %	81,44 %	100,00 %	75,49 %
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 %	0,28 %	15,44 %	78,44 %
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,01 %	0,01 %	0,01 %	0,08 %	100,00 %	100,00 %
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	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 investimenti	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,16 %	100,00 %	0,00 %
40300	TIPOLOGIA 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	0,37 %	0,37 %	0,72 %	0,13 %	100,00 %	100,00 %
40000	TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,37 %	0,37 %	0,72 %	0,29 %	100,00 %	44,23 %
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	14,88 %	14,88 %	28,31 %	14,33 %	100,00 %	99,22 %
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	3,82 %	3,82 %	7,36 %	1,17 %	100,00 %	99,33 %
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	18,49 %	18,49 %	35,67 %	15,50 %	100,00 %	99,23 %
TOTALE ENTRATE		100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	98,91 %	78,69 %

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

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 E 2027 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026			ESERCIZIO 2027		
	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI 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 TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: MEDIA IMPEGNI + FPV/MEDIA TOTALE FPV	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV/MEDIA TOTALE FPV
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01 Organi istituzionali	2,23 %	0,00 %	81,03 %	2,27 %	0,00 %	3,69 %	0,00 %	1,33 %	0,00 %
02 Segreteria generale	0,00 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,50 %	0,00 %	100,00 %	0,51 %	0,00 %	0,15 %	0,00 %	0,55 %	0,00 %
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 %
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,03 %	0,00 %	100,00 %	0,03 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,01 %	0,00 %
08 Statistica e sistemi informativi	0,08 %	0,00 %	100,00 %	0,08 %	0,00 %	0,02 %	0,00 %	0,08 %	0,00 %
10 Risorse umane	1,18 %	0,00 %	100,00 %	1,18 %	0,00 %	1,67 %	0,00 %	2,31 %	100,00 %
11 Altri servizi generali	0,14 %	0,00 %	100,00 %	0,14 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,15 %	0,00 %
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	4,53 %	0,00 %	90,63 %	4,69 %	0,00 %	6,32 %	0,00 %	4,56 %	100,00 %
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01 Difesa del suolo	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,07 %	0,00 %
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	71,85 %	0,00 %	98,12 %	71,41 %	0,00 %	46,39 %	0,00 %	74,78 %	0,00 %
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 %	74,86 %	0,00 %
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
03 Sostegno all'occupazione	1,93 %	0,00 %	100,00 %	1,96 %	0,00 %	3,93 %	0,00 %	2,20 %	0,00 %
TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1,93 %	0,00 %	100,00 %	1,96 %	0,00 %	3,93 %	0,00 %	2,20 %	0,00 %
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	2,85 %	0,00 %
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	2,85 %	0,00 %
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI									
01 Fondo di riserva	0,29 %	0,00 %	100,00 %	0,29 %	0,00 %	0,55 %	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 %
03 Altri fondi	4,85 %	0,00 %	28,61 %	4,93 %	0,03 %	9,90 %	0,00 %	0,53 %	0,00 %
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	5,61 %	0,00 %	30,24 %	5,70 %	0,03 %	10,55 %	0,00 %	0,55 %	0,00 %
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI									
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	15,08 %	0,00 %	100,00 %	15,33 %	0,00 %	32,81 %	0,00 %	14,98 %	0,00 %
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI	15,08 %	0,00 %	100,00 %	15,33 %	0,00 %	32,81 %	0,00 %	14,98 %	0,00 %

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Anal 2016 sostituisce la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivi). Dal 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stima, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 116/2011 e decorrenza dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

CONCLUSIONI

Premesso che l'Organo di revisione ha:

CONCLUSIONI

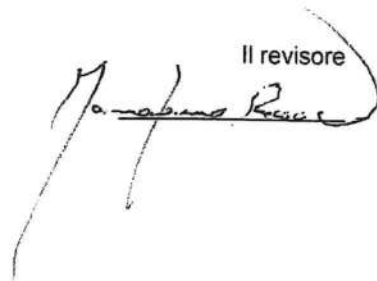
Premesso che l'Organo di revisione ha:

- ❖ *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, li 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 Malagrino 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:
 - o "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. "
 - o "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:

Cod. Proposta 2352
Copia informatica conforme ai sensi dell'art. 23-bis del CAD e s.m.

- 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 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";
- l'art. 5 comma 5 dell'allegato I.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 programmatici 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 n° 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 nonché 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 Malagrino, 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 triennale delle 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", nonché 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.)



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. l.5 del medesimo D. Lgs. 36/2023";
 - *Con allegato: "scheda E - programma triennale opere pubbliche 2025/2027".*

- 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 dall'ing. Umberto Malagrino e sono supportate dal parere favorevole dell'Ufficio Bilancio e rendicontazione.

VISTI:

- Il D. Lgs. 36/2023;
- Il 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:

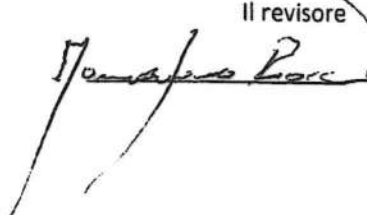
- Le proposte sono supportate dal parere favorevole dell'Ufficio Bilancio e rendicontazione dell'azienda;
- Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D. Lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice;
- Le proposte derivano dal Responsabile U.O. 4.1 Ing. Umberto Malagrino 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 lì, 04 dicembre 2024

Il revisore


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

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	1.000.438,18	0,00	0,00	1.000.438,18
stanziamenti di bilancio	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	6.000.000,00
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	0,00	0,00	7.460.915,00
Totale	14.461.353,18	0,00	0,00	14.461.353,18

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

Note

(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.

ELENCO DELLE OPERE INCOMPIUTE

1368 del 10/12/2024

Elenco delle Opere Incompiute																	
CUP (1)	Descrizione Opera	Determinazioni dell'amministrazione	ambito di intervento dell'opera	anno ultimo quadro economico approvato	Importo complessivo dell'intervento (2)	Importo complessivo lavori (3)	Oneri necessari per l'ultimazione dei lavori	Importo ultimo SAL	Percentuale avanzamento lavori (3)	Causa per la quale l'opera è incompiuta	L'opera è attualmente in fase di progettazione, partecipazione, dalla collettività?	Stato di realizzazione ex comma 2 art. 1, D.L. 42/2013	Possibile utilizzo ridimensionato dall'Opera	Destinazione d'uso	Cessione a titolo di corrispettivo per la realizzazione di altra opera pubblica ai sensi dell'art. 191 del Codice	Vendita ovvero demolizione (4)	Nota di informazione
testo	testo	Tabella B.1	Tabella B.2	aaaa	0,00	0,00	0	0	percentuale	Tabella B.3	si/no	Tabella B.4	si/no	Tabella B.5	si/no	si/no	si/no
					0,00	0,00	0	0									

NOTE
(1) Indica il CUP del progetto di investimento nel quale l'opera incompiuta rientra; è obbligatorio per tutti i progetti avviati dal 1 gennaio 2023
(2) Importo riferito all'ultimo quadro economico approvato
(3) Percentuale di avanzamento dei lavori rispetto all'ultimo progetto approvato
(4) In caso di vendita l'immobile deve essere riportato nell'elenco di cui alla scheda C; in caso di demolizione l'intervento deve essere riportato fra gli interventi del programma di cui alla scheda D

Il Responsabile della FORESTAZIONE
Fao Ing. Umberto MALAGRINO

ELENCO DEGLI IMMOBILI DISPONIBILI

Elenco degli immobili disponibili art. 21, comma 5, e art. 191 del D.Lgs. 50/2016														
Codice univoco immobile (1)	Riferimento CUI intervento (2)	Riferimento CUP Opera Incompiuta (3)	Descrizione immobile	Codice Istat			localizzazione - CODICE NUTS	trasferimento immobile a titolo corrispettivo ex comma 1, art. 191	Immobili disponibili ex articolo 21, comma 5	già incluso in programma di disponibilità art. 27 D.L. 351/2001, convertito dalla L. 214/2011	Tipo disponibilità se immobile derivante da Opera Incompiuta o da opera pubblica Finanziata dall'Invesas	Valore Stimato		
				Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno
codice	codice	codice	testo	cod	cod	cod	codice	Tabella C.1	Tabella C.2	Tabella C.3	Tabella C.4	valore	valore	valore
												somma	somma	somma

Note: Gli immobili in cui si realizzeranno la attività previste nel presente programma sono di proprietà della Regione Calabria, di cui Azienda Calabria Verde ne è un ente strumentale.

Il referente del programma
F.to Ing. Umberto MALAGRINO'

(1) Codice obbligatorio: numero immobile = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'immobile è stato inserito + lettera "I" ad identificare l'oggetto immobile e distinguere dall'intervento di cui al codice CUI + progressivo di 5 cifre
(2) Riportare il codice CUI dell'intervento (nel caso in cui il CUP non sia previsto obbligatoriamente) al quale la cessione dell'immobile è associata; non indicare alcun codice nel caso in cui si proponga la semplice alienazione
(3) Se derivante da opera incompiuta riportare il relativo codice CUP

ELLENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

[illegible]

Responsabile della Pagine Gialle
F.lli Ing. Umberto & L. Ad. Neri

[illegible]

ALLEGATO 1 - SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027
AZIENDA CALABRIA VERDE

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

CODICE UNICO INTERVENTO CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO	Importo emendato	IMPORTO INTERVENTO	Finalità	Livello di priorità	Conformità Urbanistica	Verifica viscoli ambientali	LIVELLO DI PROGETTAZIONE	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		Intervento aggiunto, variato o seguito e modifica programma
											codice AUSA	denominazione	
Codice	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Tabella E.1	Ereditato da scheda D	si/no	si/no	Tabella E.2	codice	testo	Ereditato da scheda D
		PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE PER LA CALABRIA 2014-2020. Interventi di miglioramento delle condizioni delle aree forestali e nel riforestamento della redditività delle foreste Intervento 8.1.1 - Imposchimento e creazione di aree boscate	da individuare	6.000.000,00	6.000.000,00	AMB	2	si	si	01	0000494394	Azienda Calabria Verde	0
3342820796-2025.00001	da assumere												
3342820796-2025.00002	da assumere	Progetto di finanza PFA-onishe-liquidazione energetica di edifici sedi della Azienda	Arch. Marco Mallice	1.000.436,16	1.000.436,16	AMB	2	si	si	01	0000494394	Azienda Calabria Verde	0
		Fondo per la montagna - Sostegno a valorizzazione aree interne (FOSMHT) decreto del Ministero dell'Agricoltura e delle Foreste n. 8671 del 30/05/2022. Realizzazione di piccoli invasi valli su alla produzione idroelettrica, che all'aumento dell'irrigazione per le aree agricole.	Dott. Arturo Guida	1.168.732,00	1.168.732,00	AMB	2	no	si	01	0000494394	Azienda Calabria Verde	0
3342820796-2025.00004	da assumere	Fondo per la montagna - Sostegno a valorizzazione aree interne (FOSMHT) decreto del Ministero dell'Agricoltura e delle Foreste n. 8671 del 30/05/2022. Intervento di "rimboschimenti compensativi delle superfici percorse dal fuoco".	Ing. Felice Meta	1.000.000,00	1.000.000,00	AMB	2	no	si	03	0000494394	Azienda Calabria Verde	0
		Progetto di "Sostegno a valorizzazione aree interne (FOSMHT) decreto del Ministero dell'Agricoltura e delle Foreste n. 8671 del 30/05/2022. Intervento di "rimboschimenti compensativi delle superfici percorse dal fuoco".	Ing. Umberto Malagrino	3.500.000,00	3.500.000,00	AMB	2	no	si	01	0000494394	Azienda Calabria Verde	0
3342820796-2025.00005	da assumere	Sostegno a valorizzazione aree interne (FOSMHT) decreto del Ministero dell'Agricoltura e delle Foreste n. 8671 del 30/05/2022. Intervento di "rimboschimenti compensativi delle superfici percorse dal fuoco".	Ing. Umberto Malagrino	1.792.183,00	1.792.183,00	AMB	2	no	si	01	0000494394	Azienda Calabria Verde	0
3342820796-2025.00006	da assumere	Sostegno a valorizzazione aree interne (FOSMHT) decreto del Ministero dell'Agricoltura e delle Foreste n. 8671 del 30/05/2022. Intervento di "rimboschimenti compensativi delle superfici percorse dal fuoco".	da individuare										

(*) Tale campo compare solo in caso di modifica del programma

Tabella E.1

AMB - Qualità ambientale
COP - Completamento Opere Incompiute
CPA - Conservazione del patrimonio
FOSMHT - Fondo per la montagna - Sostegno a valorizzazione aree interne
VAB - Valorizzazione beni vincoli
DEI - Demolizione Opere Incompiute
DEOP - Demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

Tabella E.2

1. progetto di fattibilità tecnico - economica; "documento di fattibilità delle alternative progettuali";
2. progetto di fattibilità tecnico - economica; "documento finale";
3. progetto definitivo;
4. progetto esecutivo

Il Responsabile della Forastazione
P.to Ing. Umberto MALAGRINO

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 Malagrino 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 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 programmazione dei lavori e dei servizi. 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

- 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 nonché 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 Ing. Umberto Malagrino, 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", nonché 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 2025/2027".*

- 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 dall'ing. Umberto Malagrino e sono supportate dal parere favorevole dell'Ufficio Bilancio e rendicontazione.

VISTI:

- Il D. Lgs. 36/2023;
- Il 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:

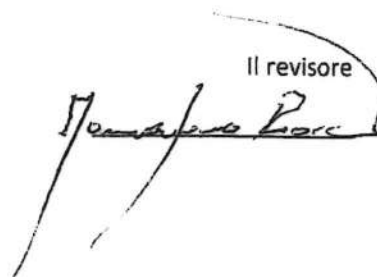
- Le proposte sono supportate dal parere favorevole dell'Ufficio Bilancio e rendicontazione dell'azienda;
- Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici, di cui all'art. 37 del D. Lgs. n. 36 del 31 marzo 2023 è redatto secondo lo schema tipo di cui all'allegato I.5 al nuovo Codice;
- Le proposte derivano dal Responsabile U.O. 4.1 Ing. Umberto Malagrino 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 lì, 04 dicembre 2024

Il revisore


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

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo Anno	Terzo anno	
risorse derivanti dal Bilancio della Regione Calabria	3.521.457,00	3.458.612,00	940.000,00	7.920.069,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0,00	0,00	0,00	0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0,00	0,00	0,00	0,00
stanziamenti di bilancio	262.300,00	0,00	0,00	262.300,00
Altro - 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	12.000.000,00			12.000.000,00
Altro - Fondo foreste Italiane	830.574,00	0,00	0,00	830.574,00
Altro	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	16.614.331,00	3.458.612,00	940.000,00	21.012.943,00

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.

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

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

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

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE ACQUISTO	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 H	testo

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

Note

(1) breve descrizione dei motivi



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:
 - o 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 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);
 - III. Piano assunzionale anno 2025 e Programmazione 2026-2027, sia del comparto Funzioni Locali che Privato (Allegato 3);
 - IV. 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

- 1) 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;

- 3) 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 programmatici nelle parti rimaste inattuati 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 procedurali;
- 6) 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:
 - a. all'UOA "Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo", per i successivi adempimenti;
 - b. 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 eseguibile;
- 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.)

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

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO SPESA ANNO 2025	IMPORTO SPESA ANNO 2026	IMPORTO SPESA ANNO 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
U3101030101	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		€ 9.791.207,24	€ 9.791.207,24	€ 8.871.678,14

AZIENDA CALABRIA VERDE
Aoo A6SUHF4
Prot. N. 2449 del 29/01/2025

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
U3101010303	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. - STIPENDI	€ 588.882,90	€ 588.882,90	€ 588.882,90
U3101010502	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 - STIPENDI	€ 2.665.984,00	€ 2.665.984,00	€ 2.665.984,00
U3101010152	EX LEGGE 15/2008 - ONERI AZIENDALI	€ 580.000,00	€ 580.000,00	€ 580.000,00
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
SPESA COMPLESSIVA DEL PERSONALE		€ 162.049.112,61	€ 162.049.112,61	€ 67.161.660,07



DOTAZIONE ORGANICA E FABBISOGNO DEL PERSONALE - ANNI 2025-2027

ALLEGATO 2

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

Categoria	Posti previsti		TOTALE	Posti coperti		TOTALE	Posti vacanti		TOTALE
	F.T. - T.I.	F.T. - T.D.		F.T. - T.I.	F.T. - T.D.		F.T. - T.I.	F.T. - T.D.	
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 previsti		TOTALE	Posti coperti		TOTALE	Posti vacanti		TOTALE
	F.T. - T.I.	P.T. - T.I.		F.T. - T.I.	P.T. - T.I.		F.T. - T.I.	P.T. - T.I.	
AREA DEI FUNZIONARI 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

AZIENDA CALABRIA VERDE
Aoo A6SUHF4
Prot. N. 2449 del 29/01/2025

* 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 coperti		TOTALE	Posti vacanti		TOTALE
	F.T. - T.I.	P.T. - T.I.		F.T. - T.I.	P.T. - T.I.		F.T. - T.I.	P.T. - T.I.	
IMPIEGATI*	188	0	188	123	0	123	65	0	65
OPERAI*	4382	921	5303	3135	6	3141	1247	915	2162
EX LEGGE 15**	0	320	320	0	300	300	0	20	20
Totali	4570	1241	5811	3258	306	3564	1312	935	2247

* dotazione organica è aumentata per effetto del trasferimento di n. 23 unità di impiegati forestali e n. 1019 operai 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

DOTAZIONE ORGANICA E FABBISOGNO DEL PERSONALE - SORVEGLIANZA IDRAULICA

Categoria	Posti previsti		TOTALE	Posti coperti		TOTALE	Posti vacanti		TOTALE
	F.T. - T.I.	P.T. - T.I.		F.T. - T.I.	P.T. - T.I.		F.T. - T.I.	P.T. - T.I.	
IMPIEGATI	35	0	35	30	0	30	2	0	2
OPERAI	63	0	63	63	0	63	1	0	1
Totali	98	0	98	93	0	93	3	0	3

AZIENDA CALABRIA VERDE
Aoo A6SUHF4
Prot. N. 2449 del 29/01/2025

DOTAZIONE ORGANICA E FABBISOGNO DEL PERSONALE - COMPARTO AGRICOLO FLOROVIVAISTI

Categoria	Posti previsti		TOTALE	Posti coperti		TOTALE	Posti vacanti		TOTALE
	F.T. - T.I.	P.T. - T.I.		F.T. - T.I.	P.T. - T.I.		F.T. - T.I.	P.T. - T.I.	
IMPIEGATI	5	0	5	5	0	5	0	0	0
OPERAJ	11	0	11	11	0	11	0	0	0
Totali	16	0	16	16	0	16	0	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

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 PROGRAMMAZIONE 2023-2025 DL 34/2019 art. 33	€
OPERATORI	4	85	4	85		950.836,80
OPERATORI ESPERTI	187	110	187	110		
ISTRUTTORI	68	4	68	4	CAPACITA' ASSUNZIONALE PER IL 2025	34.104.736,89
FUNZIONARI EQ	47	0	47	0		
DIRIGENZA	13	2	13	2		
Tot.	319	201	319	201		

PIANO ASSUNZIONALE 2025	AREA	COSTO UNITARIO	UNITA'	PROFILI	0,55 MONTE SALARI 2018	COSTO PROGRAMMAZIONE 2025	
PROGRESSIONE VERTICALE IN DEROGA EX CCNL 16_11_2022 ART. 13, COMMA 6	DA OPERATORE A OPERATORE ESPERTO (Da ex cat. A ad ex cat. B)	€ 1.142,23	9	Oper.Esp.Amm.vo	10.280,07 €		
	DA OPERATORE ESPERTO A ISTRUTTORE (Da ex cat. B ad ex cat. C)	€ 3.285,16	3	Istr.Amm.vo	9.855,48 €		
			4	Istr.Tecnico	13.140,64 €		
	DA ISTRUTTORE A FUNZIONARIO (Da ex cat. C ad ex cat. D)	€ 2.616,14	4	Funz.Amm.vo	10.464,56 €		
			5	Funz.Tecnico	13.080,70 €		
INCREMENTO ORARIO DIPENDENTI PAR TIME	OPERATORI	€ 14,13	4056	Incremento orario di 3 ore per n. 26 unità		€ 57.311,28	
	OPERATORI ESPERTI	€ 15,77	6240	Incremento orario di 3 ore per n. 40 unità		€ 98.404,80	
ASSUNZIONI DA ATTIVARSI EX D.LGS N. 165-2001, ART. 35 (RECLUTAMENTO DEL PERSONALE); ART. 19 (INCARICO FUNZIONI DIRIGENZIALI); ART. 30 (PASSAGGIO DIRETTO DI PERSONALE TRA AMMINISTRAZIONI DIVERSE); EX LEGGE N. 3/03 ART. 9 (UTILIZZAZIONE DEGLI IDONEI DI CONCORSI PUBBLICI)	DIRIGENTI	€ 115.122,00	5			€ 575.610,00	
ASSUNZIONI DA ATTIVARSI EX D.LGS N. 165-2001, ART. 35 (RECLUTAMENTO DEL PERSONALE); ART. 30 (PASSAGGIO DIRETTO DI PERSONALE TRA AMMINISTRAZIONI DIVERSE); EX LEGGE N. 3/03 ART. 9 (UTILIZZAZIONE DEGLI IDONEI DI CONCORSI PUBBLICI)	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE - ACCESSO DALL'ESTERNO	€ 36.585,12	3	Funzionario Amm.vo/Contabile		€ 109.755,36	
	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE - ACCESSO DALL'ESTERNO	€ 36.585,12	1	Funzionario-ing. valorizzazione ambiente e territorio		€ 36.585,12	
	AREA DEI FUNZIONARI E DELL'ELEVATA QUALIFICAZIONE - ACCESSO DALL'ESTERNO	€ 36.585,12	2	Funzionario tecnico Agroforestale		€ 73.170,24	
TOTALE SPESA PIANO ASSUNZIONALE 2025						€ 950.836,80	
PIANO ASSUNZIONALE 2026 e 2027	AREA	COSTO UNITARIO	UNITA' - ORE	PROFILI	0,55 MONTE SALARI 2018	COSTO PROGRAMMAZIONE 2026	COSTO PROGRAMMAZIONE 2027
INCREMENTO ORARIO DIPENDENTI PAR TIME - anno 2026	OPERATORI	€ 14,13	4056	Incremento orario di 3 ore per n. 26 unità		€ 57.311,28	
	OPERATORI ESPERTI	€ 15,77	6240	Incremento orario di 3 ore per n. 40 unità		€ 98.404,80	
INCREMENTO ORARIO DIPENDENTI PAR TIME - anno 2027	OPERATORI	€ 14,13	4368	Incremento orario di 3 ore per n. 28 unità			€ 61.719,84
	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 FORESTAZIONE *	188	0
OPERAI SETTORE FORESTAZIONE *	4382	921
OPERAI EX LEGGE 15 **	0	320
IMPIEGATI SETTORE SORVEGLIANZA IDRAULICA	35	0
OPERATORI SETTORE SORVEGLIANZA IDRAULICA	63	0
IMPIEGATI SETTORE FLOROVIVAISTI	5	0
OPERAI SETTORE FLOROVIVAISTI	11	0
Tot.	4684	1241

N.B.

dotazione organica aumentata per effetto del trasferimento di n. 23 unità di impiegati forestali e n. 1019 operai 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

AZIENDA CALABRIA VERDE
Aoo A6SUHF4
Prot. N. 2449 del 29/01/2025



ALLEGATO 4

SPESA SOSTENUTA PER IL PERSONALE ANNI 2018-2020

FABBISOGNO DEL PERSONALE - AREA DIRIGENZA - 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

FABBISOGNO DEL PERSONALE - 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
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	€ 19.039.000,00	€ 13.800.000,00	€ 10.876.000,00	€ 14.571.666,67

AZIENDA CALABRIA VERDE
Aoo A6SUHF4
Prot. N. 2449 del 29/01/2025

FABBISOGNO DEL PERSONALE - COMPARTO 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 sostenuta nell'anno 2019	Spesa sostenuta nell'anno 2020	Spesa media nel triennio 2018 - 2020
SORVEGLIANTI IDRAULICI	€ 9.289.877,64	€ 9.409.726,71	€ 9.303.226,29	€ 9.334.276,88
Totali	€ 9.289.877,64	€ 9.409.726,71	€ 9.303.226,29	€ 9.334.276,88

FABBISOGNO DEL PERSONALE - COMPARTO AGRICOLO FLOROVIVAISTI

Categoria	Spesa sostenuta nell'anno 2018	Spesa sostenuta nell'anno 2019	Spesa sostenuta nell'anno 2020	Spesa media nel triennio 2018 - 2020
IMPIEGATI ED OPERAI	€ 736.174,40	€ 728.961,23	€ 691.909,13	€ 719.014,92
Totali	€ 736.174,40	€ 728.961,23	€ 691.909,13	€ 719.014,92

AZIENDA CALABRIA VERDE
Aoo A6SUHF4
Prot. N. 2449 del 29/01/2025

COMPARTO FUNZIONI LOCALI - SPESA PER IL PERSONALE

MEDIA TRIENNIO 2018-2020	15.281.333,33
SPESA PREVISTA NEL BILANCIO 2025	9.791.207,24

COMPARTO FORESTAZIONE - SPESA PER IL PERSONALE

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

CAPACITA' ASSUNZIONALE DA TURN OVER 2024 - 2026					
Resti assunzionali quinquennio precedente ex art.3 comma 5 D.L. 91/2014					
Anno di riferimento	2019	2020	2021	2022	2023
Anno di cessazione (rif. anno precedente ultimo anno del quinquennio)	2019	2020	2021	2022	2023
Cessati anno di riferimento comparto pubblico	56	59	29	29	16
Cessati anno di riferimento comparto privatistico	245	317	362	313	281
Totale personale cessato	301	376	391	342	297
Assunti nell'anno di riferimento	0	0	0	0	0
Percentuale turn over utilizzabili	100%	100%	100%	100%	100%
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	€ 70.576.123,15				

AZIENDA CALABRIA VERDE
Aoo A6SUHF4
Prot. N. 2449 del 29/01/2025

Valore cessazioni esercizio precedente ex art.3 comma 1 D.L. 90/2014 PTFP 2024 -2026 - ANNUALITA'					
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

LIMITE DI CUI ALLA L.R. 62/2023		
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 (per 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

ALLEGATO 7

LIMITE DA 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				
CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO SPESA ANNO 2025	IMPORTO SPESA ANNO 2026	IMPORTO SPESA ANNO 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
U3101030101	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		€ 9.791.207,24	€ 9.791.207,24	€ 8.871.678,14

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
U3101010303	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. - STIPENDI	€ 588.882,90	€ 588.882,90	€ 588.882,90
U3101010502	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

	STIPENDI			
U3101010152	EX LEGGE 15/2008 - ONERI AZIENDALI	€ 580.000,00	€ 580.000,00	€ 580.000,00
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
SPESA COMPLESSIVA DEL PERSONALE		€162.049.112,61	€162.049.112,61	€67.161.660,07

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 programmatici 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 CUI 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 (per 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 TURN OVER D.L. 90/2014 (allegato 7)		
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

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 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.
- 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 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

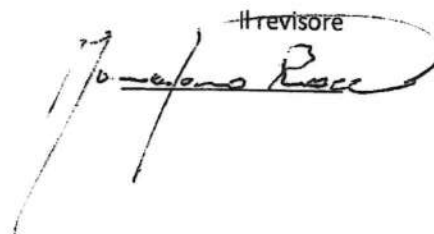
in materia di spese del personale, con l'adozione, ove dovuti, dei correttivi eventualmente indotti da modifiche della normativa in materia e dai vincoli di bilancio.

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 li, 28 gennaio 2025

Il revisore




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 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 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 sostenute nell'anno 2022 ovvero a quelle sostenute 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;

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

U3101010306	SPESA PER ACQUISTO BUONI PASTO PER LA RETE IDROGRAFICA REGIONALE	20.000,00 €
U3101010501	SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI (SPESE OBBLIGATORIE)	588.882,90 €
U3101010502	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 BOSCHIVI (SPESE OBBLIGATORIE)	102.000,00 €
U3101010503	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. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI (SPESE OBBLIGATORIE)	57.000,00 €
U1201010101	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 AUTONOMIE LOCALI (SPESE OBBLIGATORIE)	480.225,33 €
U1201010301	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI PER IL PERSONALE DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	500,00 €
U1201010601	"FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO DEI DIRIGENTI DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)"	80.000,00 €
U1201020101	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	95.000,00 €
U1201030101	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.	37.000,00 €
U1202010101	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)	1.050.602,81 €
U1202010301	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)	8.000,00 €
U1202010501	SPESA PER L'ACQUISTO DEI BUONI PASTO DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE	30.000,00 €
U1202010601	FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE	1.200.000,00 €
U1202020101	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 OBBLIGATORIE)	370.000,00 €
U1202030101	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.	140.000,00 €
U3101011101	FONDO PER CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA DEL PERSONALE NON DIRIGENTE ADDETTO AI SERVIZI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	606.441,87 €

U1202050101	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.	3.349.999,00 €
U1202060101	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITÀ (L.P.U.), IN SERVIZIO PRESSO L'AZIENDA CALABRIA VERDE.	1.105.000,00 €
U1202070101	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (I.R.A.P.) A SEGUITO DEL PAGAMENTO DEGLI EMOLUMENTI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITÀ (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 €
U1101010101	TRATTAMENTO ECONOMICO COMPRENSIVO DELL'INDENNITÀ DI FUNZIONE PER IL DIRETTORE GENERALE - L.R. N. 25/2013 Art. 4 (SPESE OBBLIGATORIE)	198.000,00 €
U1101020101	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL DIRETTORE GENERALE (SPESE OBBLIGATORIE)	56.000,00 €
U1101030101	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (I.R.A.P.) A CARICO DELL'ENTE PER IL DIRETTORE GENERALE	16.000,00 €
U1202040101	SPESE PER IL RIMBORSO AGLI ENTI DI PROVENIENZA DEGLI STIPENDI DOVUTI AL PERSONALE COMANDATO PRESSO CALABRIA VERDE	30.000,00 €
U1205010901	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI AI DIPENDENTI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE.	80.000,00 €
U3101010601	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 OBBLIGATORIE)	1.912.978,14 €
U3101010701	SPESE PER INDENNITÀ DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	2.500,00 €
U3101011001	SPESE PER LA GESTIONE MENSA PER IL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	55.000,00 €
U3101020101	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 OBBLIGATORIE)	739.000,00 €
U3101030101	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE (I.R.A.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE NON DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO (SPESE OBBLIGATORIE)	161.400,96 €
U1040201003	LIQUIDAZIONE PER FINE RAPPORTO AL PERSONALE DIPENDENTE - INTEGRAZIONE PIANI ATTUATIVI ANNI PRECEDENTI	15.000.000,00 €
	TOTALE SPESE PERSONALE ANNO 2025	179.321.772,86 €
	TOTALE SPESE PERSONALE ANNO 2022 - D.D.G. N. 280 DEL 21,11,2024	197.104.686,30 €

	DIFFERENZA	-	17.782.913,44 €
	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		
		ALLEGATO B
Capitolo	Descrizione Capitolo	Previsioni bilancio 2025
U1201010201	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	500,00 €
U1201010401	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	1.000,00 €
U1202010201	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)	5.000,00 €
U1202010401	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)	5.000,00 €
U1101050101	SEPSA PER IL PAGAMENTO DEL COMPENSO AL REVISORE DEI CONTI EX ART.10 L.R. 22/2010	20.000,00 €
U1202040201	INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE REGIONALE UTILIZZATO DA CALABRIA VERDE	6.021,22 €
U1204010101	SPESE PER NOLEGGIO ATTREZZATURE INFORMATICHE (HARDWARE E SOFTWARE) E MACCHINE D'UFFICIO	40.000,00 €
U1205010101	SPESE PER LOCAZIONE DI BENI IMMOBILI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE.	195.555,73 €
U1205010102	SPESE CONDOMINIALI	12.000,00 €
U1205010201	SPESE PER CONSUMI DI ENERGIA ELETTRICA (SPESE OBBLIGATORIE)	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 €
U1205010205	SPESA PER IL PAGAMENTO DEI CANONI PER FORNITURA ACQUA POTABILE	18.000,00 €
U1205010206	SPESA PER FORNITURA DI GASOLIO DA RISCALDAMENTO	3.084,00 €
U1205010301	SPESE PER ORDINARIA MANUTENZIONE PER GLI IMMOBILI SEDE DI UFFICI DI CALABRIA VERDE-SPESE OBBLIGATORIE-	37.877,82 €
U1205010501	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE ARREDI D'UFFICIO	20.000,00 €
U1205010601	SPESE PER STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA E MATERIALI DI CONSUMO PER L'ATTIVITA' D'UFFICIO.	20.000,00 €
U1205010701	SPESE PER CONTRATTI DI TELEFONIA FISSA (SPESE OBBLIGATORIE)	80.000,00 €

U1205010702	SPESE PER CONTRATTI DI TELEFONIA MOBILE E SERVIZI INTERNET (SPESE OBBLIGATORIE)	40.000,00 €
U1205010703	SPESE POSTALI	5.000,00 €
U1205010801	SPESE PER ACQUISTO CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI PER I VEICOLI E I MEZZI DI PROPRIETA' DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	110.000,00 €
U1205010802	SPESA PER MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI SUI MEZZI 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 €
U3101010901	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)	5.000,00 €
U3101011301	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE UTILIZZATO DA CALABRIA VERDE (SPESE 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	SI



IL REVISORE DEI CONTI

OGGETTO: PARERE DI ASSEVERAZIONE 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 lì, 09 dicembre 2024

Il revisore
