



REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE

Deliberazione n. 389 della seduta del 25 LUG. 2024.

Oggetto: Bilancio di previsione 2024-2026 dell'Azienda Calabria Verde - Trasmissione proposta al Consiglio Regionale per gli atti di competenza.

Presidente e/o Assessore Proponente: _____

Relatore (se diverso dal proponente): _____

Dirigente Generale: _____

Dirigente di Settore: Il D _____
D _____

Alla trattazione dell'argomento in oggetto partecipano:

			Presente	Assente
1	ROBERTO OCCHIUTO	Presidente	X	
2	FILIPPO PIETROPAOLO	Vice Presidente	X	
3	GIOVANNI CALABRESE	Componente	X	
4	CATERINA CAPPONI	Componente	X	
5	MARIA STEFANIA CARACCIOLO	Componente	X	
6	GIANLUCA GALLO	Componente	X	
7	MARCELLO MINENNA	Componente	X	
8	ROSARIO VARI'	Componente	X	

Assiste il Segretario Generale della Giunta Regionale.

La delibera si compone di n. 3 pagine compreso il frontespizio e di n. 3 allegati.

LA GIUNTA REGIONALE

PREMESSO CHE:

- con il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e ss.mm.ii., recante 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, sono stati individuati i principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica, ai sensi dell'articolo 117 della Costituzione;
- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 recante "*Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria*", all'articolo 57, comma 3, dispone che i bilanci di previsione degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali sono presentati ai rispettivi Dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano al Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze (oggi Economia e Finanze) per la definitiva istruttoria di propria competenza; la Giunta regionale trasmette al Consiglio regionale per la successiva approvazione;
- con legge regionale 16 maggio 2013, n. 25 è stata istituita l'Azienda Calabria Verde;

VISTI i seguenti allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:

- la deliberazione n. 74 del 08.03.2024 con cui il Dirigente Generale dell'Azienda Calabria Verde ha approvato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026 ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e il verbale n. 41/2024, assunto al protocollo dell'Ente con il n. 6459 del 20.03.2024, con cui il Revisore Unico dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del documento contabile (*Allegato 1*);
- la nota prot. 487848 del 24 luglio 2024 con cui il Dipartimento Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ha provveduto a trasmettere, ai sensi dell'articolo 57, comma 3, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, l'istruttoria di propria competenza esprimendo parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 dell'Azienda Calabria Verde (*Allegato 2*);
- l'istruttoria del Dipartimento Economia e Finanze redatta ai sensi dell'articolo 57, comma 3, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 dell'Azienda Calabria Verde (*Allegato 3*);

TENUTO CONTO che le competenze del Dipartimento Economia e Finanze riguardano esclusivamente gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine all'attività gestoria dell'Ente non potrà che essere effettuata nelle dovute sedi dal Dipartimento competente per materia (*U.O.A. Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo*) che esercita la vigilanza sulle attività dell'Azienda Calabria Verde;

RITENUTO di dover trasmettere al Consiglio regionale la proposta di bilancio 2024-2026 dell'Azienda Calabria Verde per gli adempimenti di competenza;

VISTI:

- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8;
- la legge regionale 19 ottobre 2004, n. 25;
- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e ss.mm.ii.;
- la legge regionale 16 maggio 2013 n. 25;
- la legge regionale 27 dicembre 2023, n. 62;
- la deliberazione di Giunta regionale n. 763 del 28 dicembre 2023.

PRESO ATTO:

- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente 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;
- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento, proponenti ai sensi dell'art. 28, comma 2, lett. a, e dell'art. 30, comma 1, lett. a, della legge regionale 13 maggio 1996 n. 7, sulla scorta dell'istruttoria effettuata, attestano la regolarità amministrativa nonché la legittimità della deliberazione e la sua conformità alle disposizioni di legge e di regolamento comunitarie, nazionali e regionali, ai sensi della normativa vigente e del disciplinare dei lavori di Giunta approvato con D.G.R. n. 17/2020;
- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente attestano che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio annuale e/o pluriennale regionale;

SU PROPOSTA dell'Assessore all'Economia e Finanze, Prof. Marcello Minenna, a voti unanimi,

DELIBERA

- **di trasmettere** al Consiglio Regionale per il seguito di competenza, ai sensi dell'articolo 57, comma 3, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, la proposta di bilancio di previsione 2024-2026 dell'Azienda Calabria Verde di cui all'allegato 1, e gli allegati 2 e 3, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, a cura del competente Settore del Segretariato Generale;
- **di notificare** il presente provvedimento per il seguito di competenza, a cura del dipartimento proponente, al Dipartimento Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo, all'Azienda Calabria Verde e al Settore regionale cui compete il coordinamento strategico degli Enti strumentali;
- **di disporre**, a cura del Dirigente Generale del Dipartimento proponente la pubblicazione del provvedimento sul BURC ai sensi della legge regionale 6 aprile 2011 n. 11 e nel rispetto del Regolamento UE 2016/679, e la contestuale pubblicazione sul sito istituzionale della Regione, ai sensi del d.lgs. 14 marzo 2013 n. 33, della legge regionale 6 aprile 2011 n. 11 e nel rispetto del Regolamento UE 2016/679.

Bilancio di Previsione

Anni 2024 - 2026



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

REGISTRO GENERALE

N. 74

Data 08/03/2024

OGGETTO: Approvazione Bilancio di Previsione 2024-2026

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 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 Commissariale n. 247 del 26 ottobre 2022 avente ad oggetto: "Assetto funzionale operativo aziendale. Approvazione disciplinare "Aree delle posizioni Organizzative ex CCNL 21 maggio 2018, art. 13";
- 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;

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 2024/2026;

Atteso che nelle more dell'approvazione del rendiconto 2023, in fase di predisposizione, nel Bilancio di Previsione 2024/2026 occorre necessariamente considerare le risultanze di cui al prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2023;

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 di previsione della Regione Calabria per le annualità 2024-2026, approvato dal Consiglio Regionale con la Legge Regionale n° 57 del 27.12.2023;

Vista:

- la delibera del D.G. 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, con la quale si è approvato il competente Piano Triennale della OOPP;

- la delibera del D.G. 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, con la quale si è approvato il competente Piano Triennale delle forniture e dei servizi;
- la delibera del D.G. N. 53 del 22/02/2024, ad oggetto: Approvazione Programmazione triennale del fabbisogno di personale triennio 2024-2026 e Piano assunzionale anno 2024;
- la delibera del D.G. 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, con la quale si rileva che gli stanziamenti inseriti nel bilancio 2024-2026 rientrano nei limiti di cui alla LR 62/2023 - contenimento della spesa;
- la nota della Regione Calabria – Dirigente UOA Politiche della Montagna, foreste e forestazione e difesa del Suolo, acquisita al protocollo aziendale in data 15.01.2024 con il numero 1087 ed avente ad oggetto: Piano attuativo di forestazione 2024, con la quale vengono comunicate le risorse assegnate all'azienda Calabria Verde per le diverse attività;

Preso atto 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 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;

Richiamata l'allegata Relazione al bilancio di previsione per il triennio 2024/2026, dove sono rilevate le criticità ed i limiti finanziari degli stanziamenti;

Visti:

- la Legge Regionale 27 dicembre 2016, nr. 43 ed in particolare l'art. 27 che modifica il comma 4 dell'art.12 della Legge Regionale 25/2013;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- il parere dell'organo di revisione (Prot. n 41 del 07.03.2024), assunto al protocollo dell'ente con il n. 5402 in data 08.03.2024 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 2024/2024, 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;
 - ai sensi dell'art. 1, comma 712, della legge 28/12/2015 n. 208, 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 2024/2026, 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
2024 - 2025 - 2026**

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	27.762.474,92								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		13.319.963,96	13.319.963,96	13.319.963,96
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	218.033.093,89	177.677.207,72	177.677.207,72	177.677.207,72
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	215.202.076,89	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	22.692.409,01	12.679.055,89	12.679.055,89	12.679.055,89					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	46.053.866,11	0,00	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	19.282.824,97	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	283.939.551,99	189.157.373,16	189.157.373,16	189.157.373,16	TOTALE SPESE FINALI	237.315.919,86	180.637.409,20	180.637.409,20	180.637.409,20
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate per conto terzi e partite di giro	43.694.528,12	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	58.690.647,81	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
Totale titoli	327.633.080,10	230.677.373,16	230.677.373,16	230.677.373,16	Totale titoli	296.006.566,67	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	355.415.555,02	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	296.006.566,67	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16
Fondo di cassa finale presunto	59.408.988,35								

(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.

- approvare tutti gli atti allegati alla presente delibera (entrate, spese, quadro generale riassuntivo, dettagli per capitolo delle entrate, dettagli per capitolo delle spese, riepilogo generale entrate per titoli, riepilogo generale spese per titoli, riepilogo generale spese per missioni, equilibri di bilancio, tabella dimostrativa del 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 titoli e macroaggregati, 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 per rimborso di prestiti, spese per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro, piano degli indicatori di bilancio - allegato 3-A, 3-B e 3-C);
- richiedere alla Regione Calabria l'autorizzazione allo svolgimento delle attività aziendali in esercizio provvisorio, nelle more delle procedure di approvazione del presente bilancio previsionale 2024-2026;
- 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 08/03/2024

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: Approvazione Bilancio di Previsione 2024-2026

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			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024		previsione di cassa	0,00	27.782.474,92		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	38.723.759,59	previsione di competenza	148.774.211,18	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27
			previsione di cassa	175.910.720,09	215.202.076,86		
20000 TOTALE TITOLO 2	Trasferimenti correnti	38.723.759,59	previsione di competenza	148.774.211,18	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27
			previsione di cassa	175.910.720,09	215.202.076,86		
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	9.930.040,34	previsione di competenza	4.891.356,43	1.253.000,00	1.253.000,00	1.253.000,00
			previsione di cassa	14.820.477,27	11.183.040,34		
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	5.075,60	previsione di competenza	24.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
			previsione di cassa	29.075,60	505.075,60		
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	68.317,18	previsione di competenza	11.836.221,81	10.926.055,89	10.926.055,89	10.926.055,89
			previsione di cassa	11.885.418,51	10.994.373,07		
30000 TOTALE TITOLO 3	Entrate extratributarie	10.003.433,12	previsione di competenza	16.751.578,24	12.679.055,89	12.679.055,89	12.679.055,89
			previsione di cassa	26.734.971,38	22.682.489,01		
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	6.891.553,27	previsione di competenza	2.180.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6.662.736,68	6.891.553,27		
40300	TIPOLOGIA 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	39.162.432,84	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	39.162.432,84	39.162.432,84		
40400	TIPOLOGIA 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza	100.580,42	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	100.580,42	0,00		
40500	TIPOLOGIA 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.500.000,00	0,00		
40000 TOTALE TITOLO 4	Entrate in conto capitale	46.053.986,11	previsione di competenza	3.780.580,42	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	47.425.749,94	46.053.986,11		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	412.694,17	previsione di competenza	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00
			previsione di cassa	39.699.234,11	39.662.694,17		
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	1.761.833,95	previsione di competenza	2.770.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00
			previsione di cassa	4.532.439,35	4.031.833,95		
90000 TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.174.528,12	previsione di competenza	42.020.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
			previsione di cassa	44.231.673,46	43.694.528,12		
TOTALE TITOLI		96.955.706,94	previsione di competenza	211.326.369,84	230.677.373,16	230.677.373,16	230.677.373,16
			previsione di cassa	294.303.114,87	327.633.080,10		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		96.955.706,94	previsione di competenza	216.326.369,84	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16
			previsione di cassa	294.303.114,87	355.415.555,02		

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

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024		previsione di cassa	0,00	27.782.474,92		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	38.723.759,59	previsione di competenza	148.774.211,18	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27
			previsione di cassa	175.910.720,09	215.202.076,86		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	10.003.433,12	previsione di competenza	16.751.578,24	12.679.055,89	12.679.055,89	12.679.055,89
			previsione di cassa	26.734.971,38	22.682.489,01		
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	46.053.986,11	previsione di competenza	3.780.580,42	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	47.425.749,94	46.053.986,11		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.174.528,12	previsione di competenza	42.020.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
			previsione di cassa	44.231.673,46	43.694.528,12		
TOTALE TITOLI		96.955.706,94	previsione di competenza	211.326.369,84	230.677.373,16	230.677.373,16	230.677.373,16
			previsione di cassa	294.303.114,87	327.633.080,10		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		96.955.706,94	previsione di competenza	216.326.369,84	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16
			previsione di cassa	294.303.114,87	355.415.555,02		

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE(1)				0,00	13.319.963,96	13.319.963,96	13.319.963,96
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	4.485.182,32	previsione di competenza	3.253.280,56	3.076.392,00	3.076.392,00	3.076.392,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.400.309,32	7.561.574,32		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	120.000,00	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	0,00
			previsione di cassa	120.000,00	0,00		
TOTALE PROGRAMMA 01	Organi istituzionali	4.485.182,32	previsione di competenza	3.373.280,56	3.076.392,00	3.076.392,00	3.076.392,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.520.309,32	7.561.574,32		
0102 PROGRAMMA 02	Segreteria generale						
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	2.083,33	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.083,33	2.000,00		
TOTALE PROGRAMMA 02	Segreteria generale	0,00	previsione di competenza	2.083,33	2.000,00	2.000,00	2.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.083,33	2.000,00		
0103 PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
TITOLO 1	Spese correnti	507.088,48	previsione di competenza	2.342.002,47	1.210.094,35	1.210.094,35	1.210.094,35
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.911.340,70	1.717.182,83		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	5.000,00	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	0,00
			previsione di cassa	5.000,00	0,00		
TOTALE PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	507.088,48	previsione di competenza	2.347.002,47	1.210.094,35	1.210.094,35	1.210.094,35
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.916.340,70	1.717.182,83		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
0105 PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	1.106.698,99	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	0,00
			previsione di cassa	1.106.698,99	0,00		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	3.000,01	previsione di competenza	112.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	119.745,81	46.000,01		
TOTALE PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.000,01	previsione di competenza	1.218.698,99	43.000,00	43.000,00	43.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.226.444,80	46.000,01		
0108 PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi						
TITOLO 1	Spese correnti	67.894,43	previsione di competenza	268.860,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	309.708,42	217.894,43		
TOTALE PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi	67.894,43	previsione di competenza	268.860,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	309.708,42	217.894,43		
0110 PROGRAMMA 10	Risorse umane						
TITOLO 1	Spese correnti	7.372.538,56	previsione di competenza	4.500.899,95	3.118.593,46	3.118.593,46	3.118.593,46
			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	10.555.199,04	10.491.132,02		
TOTALE PROGRAMMA 10	Risorse umane	7.372.538,56	previsione di competenza	4.500.899,95	3.118.593,46	3.118.593,46	3.118.593,46
			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	10.555.199,04	10.491.132,02		
0111 PROGRAMMA 11	Altri servizi generali						
TITOLO 1	Spese correnti	175.045,80	previsione di competenza	338.500,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	385.423,76	275.045,80		
TOTALE PROGRAMMA 11	Altri servizi generali	175.045,80	previsione di competenza	338.500,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	385.423,76	275.045,80		
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.610.749,60	previsione di competenza	12.049.325,30	7.700.079,81	7.700.079,81	7.700.079,81
			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	22.915.509,37	20.310.829,41		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0901 PROGRAMMA 01	Difesa del suolo						
TITOLO 2	Spese in conto capitale	579.527,97	previsione di competenza	1.910.000,00	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	0,00
			previsione di cassa	2.425.432,60	579.527,97		
TOTALE PROGRAMMA 01	Difesa del suolo	579.527,97	previsione di competenza	1.910.000,00	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	0,00
			previsione di cassa	2.425.432,60	579.527,97		
0905 PROGRAMMA 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
TITOLO 1	Spese correnti	26.452.164,82	previsione di competenza	129.625.615,64	140.467.703,54	140.467.703,54	140.467.703,54
			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	163.786.792,09	166.919.868,36		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	6.565.522,56	previsione di competenza	2.277.736,94	2.917.201,48	2.917.201,48	2.917.201,48
			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	8.694.242,53	9.482.724,04		
TOTALE PROGRAMMA 05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	33.017.687,38	previsione di competenza	131.903.352,58	143.384.905,02	143.384.905,02	143.384.905,02
			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	172.481.034,62	176.402.592,40		
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	33.597.215,35	previsione di competenza	133.813.352,58	143.384.905,02	143.384.905,02	143.384.905,02
			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	174.906.467,22	176.982.120,37		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
1503 PROGRAMMA 03	Sostegno all'occupazione						
TITOLO 1	Spese correnti	384.070,26	previsione di competenza	5.105.000,09	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00
			di cui già impegnato*	-	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.306.906,49	5.489.070,26		
TOTALE PROGRAMMA 03	Sostegno all'occupazione	384.070,26	previsione di competenza	5.105.000,09	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.306.906,49	5.489.070,26		
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	384.070,26	previsione di competenza	5.105.000,09	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	5.306.906,49	5.489.070,26		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
1601 PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
TITOLO 2	Spese in conto capitale	883.083,95	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnata*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	886.985,27	883.083,95		
TOTALE PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	883.083,95	previsione di competenza	0,00	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	0,00
			previsione di cassa	886.985,27	883.083,95		
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	883.083,95	previsione di competenza	0,00	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	0,00
			previsione di cassa	886.985,27	883.083,95		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI							
2001 PROGRAMMA 01	Fondo di riserva						
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	770.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	770.000,00	615.000,00		
TOTALE PROGRAMMA 01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza	770.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	770.000,00	615.000,00		
2002 PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti						
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	3.216.117,30	443.908,77	443.908,77	443.908,77
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.216.117,30	443.908,77		
TOTALE PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti	0,00	previsione di competenza	3.216.117,30	443.908,77	443.908,77	443.908,77
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.216.117,30	443.908,77		
2003 PROGRAMMA 03	Altri fondi						
TITOLO 1	Spese correnti	711.901,50	previsione di competenza	11.793.733,68	12.457.531,60	12.457.531,60	12.457.531,60
			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	18.744.595,28	13.169.433,10		
TOTALE PROGRAMMA 03	Altri fondi	711.901,50	previsione di competenza	11.793.733,68	12.457.531,60	12.457.531,60	12.457.531,60
			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	18.744.595,28	13.169.433,10		
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	711.901,50	previsione di competenza	15.779.850,98	13.516.440,37	13.516.440,37	13.516.440,37
			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	22.730.712,58	14.228.341,87		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI							
9901 PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro						
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	17.170.647,81	previsione di competenza	42.020.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	57.113.563,21	58.690.647,81		
TOTALE PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	17.170.647,81	previsione di competenza	42.020.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	57.113.563,21	58.690.647,81		
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	17.170.647,81	previsione di competenza	42.020.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	57.113.563,21	58.690.647,81		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE N.D. NON DEFINITO							
N.D. PROGRAMMA D.	NON DEFINITO						
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	11.130.984,00		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	8.291.489,00	previsione di competenza	8.291.489,00	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	0,00
			previsione di cassa	8.291.489,00	8.291.489,00		
TOTALE PROGRAMMA D.	NON DEFINITO	8.291.489,00	previsione di competenza	8.291.489,00	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.291.489,00	19.422.473,00		
TOTALE MISSIONE N.D.	NON DEFINITO	8.291.489,00	previsione di competenza	8.291.489,00	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	8.291.489,00	19.422.473,00		
TOTALE MISSIONI		73.649.157,47	previsione di competenza	217.059.017,95	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20
			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	292.151.633,14	296.006.566,67		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		73.649.157,47	previsione di competenza	217.059.017,95	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16
			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	292.151.633,14	296.006.566,67		

* 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 DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	13.319.963,96	13.319.963,96	13.319.963,96
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	40.155.886,17	previsione di competenza	162.322.792,01	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72
			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	214.495.174,72	218.033.093,89		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	16.322.623,49	previsione di competenza	12.716.225,94	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
			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	20.542.895,21	19.282.824,97		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	17.170.647,81	previsione di competenza	42.020.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	57.113.563,21	58.690.647,81		
TOTALE TITOLI		73.649.157,47	previsione di competenza	217.059.017,95	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20
			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	292.151.633,14	296.006.566,67		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		73.649.157,47	previsione di competenza	217.059.017,95	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16
			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	292.151.633,14	296.006.566,67		

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	13.319.963,96	13.319.963,96	13.319.963,96
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.610.749,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	12.049.325,30 0,00 0,00 22.915.509,37	7.700.079,81 0,00 0,00 20.310.829,41	7.700.079,81 0,00 0,00 0,00	7.700.079,81 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	33.597.215,35	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	133.813.352,58 0,00 0,00 174.906.467,22	143.384.905,02 0,00 0,00 176.982.120,37	143.384.905,02 0,00 0,00 0,00	143.384.905,02 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 15	Politiche per il lavoro e la formazione professionale	384.070,26	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	5.105.000,09 0,00 0,00 5.306.906,49	5.105.000,00 0,00 0,00 5.489.070,26	5.105.000,00 0,00 0,00 0,00	5.105.000,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	883.083,95	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 - 0,00 886.985,27	0,00 0,00 0,00 883.083,95	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	711.901,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	15.779.850,98 0,00 0,00 22.730.712,58	13.516.440,37 0,00 0,00 14.228.341,87	13.516.440,37 0,00 0,00 0,00	13.516.440,37 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	17.170.647,81	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	42.020.000,00 0,00 0,00 57.113.563,21	41.520.000,00 0,00 0,00 58.690.647,81	41.520.000,00 0,00 0,00 0,00	41.520.000,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE N.D.	NON DEFINITO	8.291.489,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	8.291.489,00 0,00 0,00 8.291.489,00	11.130.984,00 0,00 0,00 19.422.473,00	11.130.984,00 0,00 0,00 0,00	11.130.984,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONI		73.649.157,47	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	217.059.017,95 0,00 0,00 292.151.633,14	222.357.409,20 0,00 0,00 296.006.566,67	222.357.409,20 0,00 0,00 0,00	222.357.409,20 0,00 0,00 0,00

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		73.649.157,47	previsione di competenza	217.059.017,95	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16
			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	292.151.633,14	296.006.566,67		

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

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

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	27.782.474,92								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		13.319.963,96	13.319.963,96	13.319.963,96
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	218.033.093,89	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	215.202.076,86	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	22.682.489,01	12.679.055,89	12.679.055,89	12.679.055,89					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	46.053.986,11	0,00	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	19.282.824,97	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	283.938.551,98	189.157.373,16	189.157.373,16	189.157.373,16	TOTALE SPESE FINALI	237.315.918,86	180.837.409,20	180.837.409,20	180.837.409,20
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	43.694.528,12	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	58.690.647,81	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
Totale titoli	327.633.080,10	230.677.373,16	230.677.373,16	230.677.373,16	Totale titoli	296.006.566,67	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	355.415.555,02	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	296.006.566,67	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16
Fondo di cassa finale presunto	59.408.988,35								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	13.319.963,96	13.319.963,96	13.319.963,96
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	189.157.373,16	189.157.373,16	189.157.373,16
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo 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		-2.960.201,48	-2.960.201,48	-2.960.201,48
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

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

A) Equilibrio di parte corrente		2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
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.		2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48

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

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel 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. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

- (1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. **Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.**
- (2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- (3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.
- (4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.
- (5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.
- (6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.
- (7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	12.679.055,89	12.679.055,89	12.679.055,89
E) Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		8.319.963,96	8.319.963,96	8.319.963,96

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

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

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	50.712.693,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	183.621.313,90
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	180.324.193,33
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	<i>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</i>	54.009.813,57
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	54.009.813,57

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		10.378.105,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾		0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		550.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		81.969.788,42
B) Totale parte accantonata		92.897.893,63
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
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)		-39.959.891,88
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 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		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 2024.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

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

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 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare - in sede di rendiconto 2023 (con segno +/ -) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo contenzioso							
U4101010402	FONDO CONTENZIOSO	450.000,00	0,00	100.000,00	0,00	550.000,00	550.000,00
Totale Fondo contenzioso		450.000,00	0,00	100.000,00	0,00	550.000,00	550.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (3)							
U4101010401	FONDO CREDITI DI DUBIA ESIGIBILITA'	9.934.196,44	0,00	443.908,77	0,00	10.378.105,21	10.378.105,21
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		9.934.196,44	0,00	443.908,77	0,00	10.378.105,21	10.378.105,21
Fondo garanzia debiti commerciali							
U4101010403	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti(4)							
U1010201003	ACCANTONAMENTO PER T.F.R. MATURATO (vedi capitolo di ENTRATA E3059999999)	54.076.543,10	-5.000.000,00	5.086.988,38	127.689,23	54.291.220,71	54.291.220,71
U4101010801	Restituzione fondi POR ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017	24.221.036,11	0,00	0,00	3.457.531,60	27.678.567,71	27.678.567,71
Totale Altri accantonamenti		78.297.579,21	-5.000.000,00	5.086.988,38	3.585.220,83	81.969.788,42	81.969.788,42
Totale		88.681.775,65	-5.000.000,00	5.630.897,15	3.585.220,83	92.897.893,63	92.897.893,63

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

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

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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2023	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2023 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2023 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vint. al 31/12/2023 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2023 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-)	Cancellazione nell'esercizio 2023 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2022 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse vincolate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a)+(b)-(c)-(d)+(e)+(f)	(i)
Altri vincoli											
E0101010301	VENDITA DI MATERIALE LEGNOSO 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. 25/2013)	4.720,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.720,55	4.720,55
E0101010401	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI POSTIME E SEMI - GESTIONE DEI VIVAI	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. 25/2013)	35.600,72	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.600,72	35.600,72
E0301010101	Cassoni 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. 25/2013)	23.325,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.325,04	23.325,04
E0301010201	Cassoni 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. 25/2013)	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 accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (1/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamento (2/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamento (3/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (4/1)	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre (4/5)	1.071.811,82
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (h/1+h/2+h/3+h/4+h/5)	1.071.811,82
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (2)-(h/1)-(4/1)	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamento al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (2)-(h/2)-(4/2)	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamento al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (2)-(h/3)-(4/3)	0,00
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (3)-(h/4)-(4/4)	0,00
Totale risorse vincolate da altre al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (2)-(4)-(4/5)	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (Totale) (1)	0,00

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

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

[illegible]

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f) +(g)
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 2024. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2023 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2024. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2025, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- * Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

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

[illegible]

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

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

[illegible]

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f) +(g)
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 2024. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2023 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2024. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2025, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- * Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Tipologia :	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE TITOLO	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	168.978.317,27	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	168.978.317,27	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.253.000,00	433.908,77	433.908,77	34,63%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	10.926.055,89	10.000,00	10.000,00	0,09%
3000000	TOTALE TITOLO 3	12.679.055,89	443.908,77	443.908,77	3,50%
	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	0,00	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	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	181.657.373,16	443.908,77	443.908,77	0,24%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	181.657.373,16	443.908,77	443.908,77	0,24%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	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 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)
	Tipologia :	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE TITOLO	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	168.978.317,27	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	168.978.317,27	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.253.000,00	433.908,77	433.908,77	34,63%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	10.926.055,89	10.000,00	10.000,00	0,09%
3000000	TOTALE TITOLO 3	12.679.055,89	443.908,77	443.908,77	3,50%
	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	0,00	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	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	181.657.373,16	443.908,77	443.908,77	0,24%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	181.657.373,16	443.908,77	443.908,77	0,24%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	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)
	Tipologia :	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE TITOLO	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	168.978.317,27	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	168.978.317,27	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.253.000,00	433.908,77	433.908,77	34,63%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	10.926.055,89	10.000,00	10.000,00	0,09%
3000000	TOTALE TITOLO 3	12.679.055,89	443.908,77	443.908,77	3,50%
	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	0,00	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	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	181.657.373,16	443.908,77	443.908,77	0,24%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	181.657.373,16	443.908,77	443.908,77	0,24%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	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.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME

Dati da stanziamento bilancio (2024)

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 2024*	SPESE 2025	SPESE 2026
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	43.000,00	43.000,00	43.000,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.917.201,48	2.917.201,48	2.917.201,48
			TOTALE	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48

* I valori sono al netto delle reiscrizioni vincolate

Elenco delle spese per incremento di attività finanziarie - Acquisizioni di attività finanziarie finanziate con le risorse disponibili

CODICE MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	CODICE PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	PREVISIONI 2024	PREVISIONI 2025	PREVISIONI 2026

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2010100	TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	22.039.819,10	22.039.819,10	22.039.819,10	22.039.819,10	22.039.819,10	22.039.819,10
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	154.438.498,17	154.438.498,17	154.438.498,17	154.438.498,17	154.438.498,17	154.438.498,17
2000000	TOTALE TITOLO 2	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3010000	TIPOLOGIA: 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.253.000,00	1.253.000,00	1.253.000,00	1.253.000,00	1.253.000,00	1.253.000,00
3010100	Vendita di beni	548.000,00	548.000,00	548.000,00	548.000,00	548.000,00	548.000,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	605.000,00	605.000,00	605.000,00	605.000,00	605.000,00	605.000,00
3030000	TIPOLOGIA: 300 Interessi attivi	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
3030300	Altri interessi attivi	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
3050000	TIPOLOGIA: 500 Rimborsi e altre entrate correnti	10.926.055,89	10.926.055,89	10.926.055,89	10.926.055,89	10.926.055,89	10.926.055,89
3050200	Rimborsi in entrata	1.856.055,89	1.856.055,89	1.856.055,89	1.856.055,89	1.856.055,89	1.856.055,89
3059900	Altre entrate correnti n.a.c	9.070.000,00	9.070.000,00	9.070.000,00	9.070.000,00	9.070.000,00	9.070.000,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	12.679.055,89	12.679.055,89	12.679.055,89	12.679.055,89	12.679.055,89	12.679.055,89
	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9010000	TIPOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	37.450.000,00	37.450.000,00	37.450.000,00	37.450.000,00	37.450.000,00	37.450.000,00
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	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
	<i>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</i>						
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	2.170.000,00	2.170.000,00	2.170.000,00	2.170.000,00	2.170.000,00	2.170.000,00
9000000	<i>TOTALE TITOLO 9</i>	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
	<i>TOTALE TITOLI</i>	230.677.373,16	230.677.373,16	230.677.373,16	230.677.373,16	230.677.373,16	230.677.373,16

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
	PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
101	Redditi da lavoro dipendente	2.086.972,24	2.086.972,24	2.086.972,24	2.086.972,24	2.086.972,24	2.086.972,24
103	Acquisto di beni e servizi	1.001.621,22	1.001.621,22	1.001.621,22	1.001.621,22	1.001.621,22	1.001.621,22
109	Altre spese correnti	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
10	TOTALE PROGRAMMA 10	3.118.593,46	3.118.593,46	3.118.593,46	3.118.593,46	3.118.593,46	3.118.593,46
	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali						
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
11	TOTALE PROGRAMMA 11	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
01	TOTALE MISSIONE 01	7.700.079,81	7.700.079,81	7.700.079,81	7.700.079,81	7.700.079,81	7.700.079,81
	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
	PROGRAMMA 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
101	Redditi da lavoro dipendente	122.793.515,34	122.793.515,34	122.793.515,34	122.793.515,34	122.793.515,34	122.793.515,34
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.276.186,13	10.276.186,13	10.276.186,13	10.276.186,13	10.276.186,13	10.276.186,13
103	Acquisto di beni e servizi	2.398.002,07	2.398.002,07	2.398.002,07	2.398.002,07	2.398.002,07	2.398.002,07
104	Trasferimenti correnti	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
202	Investimenti fissi lordi	2.917.201,48	2.917.201,48	2.917.201,48	2.917.201,48	2.917.201,48	2.917.201,48
05	TOTALE PROGRAMMA 05	143.384.905,02	143.384.905,02	143.384.905,02	143.384.905,02	143.384.905,02	143.384.905,02
09	TOTALE MISSIONE 09	143.384.905,02	143.384.905,02	143.384.905,02	143.384.905,02	143.384.905,02	143.384.905,02
	Politiche per il lavoro e la formazione professionale						
	PROGRAMMA 03 - Sostegno all'occupazione						
101	Redditi da lavoro dipendente	4.754.999,00	4.754.999,00	4.754.999,00	4.754.999,00	4.754.999,00	4.754.999,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	350.001,00	350.001,00	350.001,00	350.001,00	350.001,00	350.001,00
03	TOTALE PROGRAMMA 03	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00
15	TOTALE MISSIONE 15	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	FONDI E ACCANTONAMENTI						
	PROGRAMMA 01 - Fondo di riserva						
110	Altre spese correnti	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00
	PROGRAMMA 02 - Fondo svalutazione crediti						
110	Altre spese correnti	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77
02	TOTALE PROGRAMMA 02	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77
	PROGRAMMA 03 - Altri fondi						
101	Redditi da lavoro dipendente	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
110	Altre spese correnti	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60
03	TOTALE PROGRAMMA 03	12.457.531,60	12.457.531,60	12.457.531,60	12.457.531,60	12.457.531,60	12.457.531,60
20	TOTALE MISSIONE 20	13.516.440,37	13.516.440,37	13.516.440,37	13.516.440,37	13.516.440,37	13.516.440,37
	SERVIZI PER CONTO TERZI						
	PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00
702	Uscite per conto terzi	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
99	TOTALE MISSIONE 99	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
	NON DEFINITO						
	PROGRAMMA D. - NON DEFINITO						
101	Redditi da lavoro dipendente	6.745.984,00	6.745.984,00	6.745.984,00	6.745.984,00	6.745.984,00	6.745.984,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00
104	Trasferimenti correnti	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
110	Altre spese correnti	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
D.	TOTALE PROGRAMMA D.	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00
N.D.	TOTALE MISSIONE N.D.	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TOTALE	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	107	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	231.000,00	16.000,00	2.829.392,00					3.076.392,00
02	Segreteria generale			2.000,00					2.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		18.000,00	991.139,73		2.000,00		198.954,62	1.210.094,35
08	Statistica e sistemi informativi			150.000,00					150.000,00
10	Risorse umane	2.086.972,24		1.001.621,22			30.000,00		3.118.593,46
11	Altri servizi generali		60.000,00	40.000,00					100.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.317.972,24	94.000,00	5.014.152,95		2.000,00	30.000,00	198.954,62	7.657.079,81
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	122.793.515,34	10.276.186,13	2.398.002,07	5.000.000,00				140.467.703,54
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	122.793.515,34	10.276.186,13	2.398.002,07	5.000.000,00				140.467.703,54
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
03	Sostegno all'occupazione	4.754.999,00	350.001,00						5.105.000,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4.754.999,00	350.001,00						5.105.000,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
01	Fondo di riserva							615.000,00	615.000,00
02	Fondo svalutazione crediti							443.908,77	443.908,77
03	Altri fondi	9.000.000,00						3.457.531,60	12.457.531,60
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	9.000.000,00						4.516.440,37	13.516.440,37
N.D.	MISSIONE N.D. - NON DEFINITO								
D.	NON DEFINITO	6.745.984,00	220.000,00		4.000.000,00			165.000,00	11.130.984,00
	TOTALE MISSIONE N.D. - NON DEFINITO	6.745.984,00	220.000,00		4.000.000,00			165.000,00	11.130.984,00
TOTALE MACROAGGREGATI		145.612.470,58	10.940.187,13	7.412.155,02	9.000.000,00	2.000,00	30.000,00	4.880.394,99	177.877.207,72

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	107	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	231.000,00	16.000,00	2.829.392,00					3.076.392,00
02	Segreteria generale			2.000,00					2.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		18.000,00	991.139,73		2.000,00		198.954,62	1.210.094,35
08	Statistica e sistemi informativi			150.000,00					150.000,00
10	Risorse umane	2.086.972,24		1.001.621,22			30.000,00		3.118.593,46
11	Altri servizi generali		60.000,00	40.000,00					100.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.317.972,24	94.000,00	5.014.152,95		2.000,00	30.000,00	198.954,62	7.657.079,81
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	122.793.515,34	10.276.186,13	2.398.002,07	5.000.000,00				140.467.703,54
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	122.793.515,34	10.276.186,13	2.398.002,07	5.000.000,00				140.467.703,54
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
03	Sostegno all'occupazione	4.754.999,00	350.001,00						5.105.000,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4.754.999,00	350.001,00						5.105.000,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
01	Fondo di riserva							615.000,00	615.000,00
02	Fondo svalutazione crediti							443.908,77	443.908,77
03	Altri fondi	9.000.000,00						3.457.531,60	12.457.531,60
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	9.000.000,00						4.516.440,37	13.516.440,37
N.D.	MISSIONE N.D. - NON DEFINITO								
D.	NON DEFINITO	6.745.984,00	220.000,00		4.000.000,00			165.000,00	11.130.984,00
	TOTALE MISSIONE N.D. - NON DEFINITO	6.745.984,00	220.000,00		4.000.000,00			165.000,00	11.130.984,00
TOTALE MACROAGGREGATI		145.612.470,58	10.940.187,13	7.412.155,02	9.000.000,00	2.000,00	30.000,00	4.880.394,99	177.877.207,72

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	107	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	231.000,00	16.000,00	2.829.392,00					3.076.392,00
02	Segreteria generale			2.000,00					2.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		18.000,00	991.139,73		2.000,00		198.954,62	1.210.094,35
08	Statistica e sistemi informativi			150.000,00					150.000,00
10	Risorse umane	2.086.972,24		1.001.621,22			30.000,00		3.118.593,46
11	Altri servizi generali		60.000,00	40.000,00					100.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	2.317.972,24	94.000,00	5.014.152,95		2.000,00	30.000,00	198.954,62	7.657.079,81
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	122.793.515,34	10.276.186,13	2.398.002,07	5.000.000,00				140.467.703,54
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	122.793.515,34	10.276.186,13	2.398.002,07	5.000.000,00				140.467.703,54
15	MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
03	Sostegno all'occupazione	4.754.999,00	350.001,00						5.105.000,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	4.754.999,00	350.001,00						5.105.000,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
01	Fondo di riserva							615.000,00	615.000,00
02	Fondo svalutazione crediti							443.908,77	443.908,77
03	Altri fondi	9.000.000,00						3.457.531,60	12.457.531,60
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	9.000.000,00						4.516.440,37	13.516.440,37
N.D.	MISSIONE N.D. - NON DEFINITO								
D.	NON DEFINITO	6.745.984,00	220.000,00		4.000.000,00			165.000,00	11.130.984,00
	TOTALE MISSIONE N.D. - NON DEFINITO	6.745.984,00	220.000,00		4.000.000,00			165.000,00	11.130.984,00
TOTALE MACROAGGREGATI		145.612.470,58	10.940.187,13	7.412.155,02	9.000.000,00	2.000,00	30.000,00	4.880.394,99	177.877.207,72

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	TOTALE Spese in conto capitale
		202	200
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	43.000,00	43.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	43.000,00	43.000,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.917.201,48	2.917.201,48
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.917.201,48	2.917.201,48
	TOTALE MACROAGGREGATI	2.960.201,48	2.960.201,48

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	TOTALE Spese in conto capitale
		202	200
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	43.000,00	43.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	43.000,00	43.000,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.917.201,48	2.917.201,48
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.917.201,48	2.917.201,48
	TOTALE MACROAGGREGATI	2.960.201,48	2.960.201,48

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	TOTALE Spese in conto capitale
		202	200
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	43.000,00	43.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	43.000,00	43.000,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	2.917.201,48	2.917.201,48
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.917.201,48	2.917.201,48
	TOTALE MACROAGGREGATI	2.960.201,48	2.960.201,48

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	
TOTALE MACROAGGREGATI	
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	
TOTALE MACROAGGREGATI	
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	
TOTALE MACROAGGREGATI	
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	39.250.000,00	2.270.000,00	41.520.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	39.250.000,00	2.270.000,00	41.520.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	39.250.000,00	2.270.000,00	41.520.000,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	39.250.000,00	2.270.000,00	41.520.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	39.250.000,00	2.270.000,00	41.520.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	39.250.000,00	2.270.000,00	41.520.000,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	39.250.000,00	2.270.000,00	41.520.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	39.250.000,00	2.270.000,00	41.520.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	39.250.000,00	2.270.000,00	41.520.000,00

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	145.612.470,58	145.612.470,58	145.612.470,58	145.612.470,58	145.612.470,58	145.612.470,58
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.940.187,13	10.940.187,13	10.940.187,13	10.940.187,13	10.940.187,13	10.940.187,13
103	Acquisto di beni e servizi	7.412.155,02	7.412.155,02	7.412.155,02	7.412.155,02	7.412.155,02	7.412.155,02
104	Trasferimenti correnti	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
107	Interessi passivi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
109	Altre spese correnti	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
110	Altre spese correnti	4.880.394,99	4.880.394,99	4.880.394,99	4.880.394,99	4.880.394,99	4.880.394,99
100	TOTALE TITOLO 1	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
200	TOTALE TITOLO 2	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00
702	Uscite per conto terzi	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00
700	TOTALE TITOLO 7	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
	TOTALE	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO -						
TIPOLOGIA -						
CATEGORIA -						
E0000000201	Giacenza di Cassa	0,00	27.782.474,92	0,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA -		0,00	27.782.474,92	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA -		0,00	27.782.474,92	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO -		0,00	27.782.474,92	0,00	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	0,00
	TRASFERIMENTO PER RILANCIO SETTORE VIVAISTICO E SALVAGUARDIA FORESTE ITALIANE (DECRETO MPAF 677064/2021)					
E0201010105	Risorse Autonome	7.460.915,00	7.460.915,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTO FONDO PER LA VALORIZZAZIONE DELLA MONTAGNA E DELLE AREE INTERNE (DC 8671/2022)					
E0201010402	Risorse Vincolate (Capitolo: U4101010802)	0,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER COPERTURA DEI DEBITI PREGRESSI					
E0202010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1202050101; U1202060101; U1202070101)	1.104.122,89	2.711.191,99	1.607.069,10	1.607.069,10	1.607.069,10
	FONDI PER LA GESTIONE DEI LAVORATORI L.S.U. E L.P.U. IN SERVIZIO PRESSO L'AZIENDA CALABRIA VERDE - QUOTA STATO					
E0301011609	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011611)	375.000,00	575.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	CAMPAGNA INFORMATIVA ANTINCENDIO BOSCHIVO					
E3101011615	Risorse Autonome	0,00	232.750,00	232.750,00	232.750,00	232.750,00
	Trasferimenti per Dispositivi di Sicurezza e da Lavoro Settore AIB e Protezione Civile Fondo Sollievo					
TOTALE CATEGORIA 2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		9.770.611,89	31.810.430,99	22.039.819,10	22.039.819,10	22.039.819,10
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	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
E0201010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010903)	190.026,49	3.346.121,71	3.156.095,22	3.156.095,22	3.156.095,22
	TRSFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - SPESE GENERALI FORESTAZIONE					
E0201010102	Risorse Autonome	4.869,85	1.043.514,12	1.038.644,27	1.038.644,27	1.038.644,27
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - SPESE GENERALI EX FONDO SOLLIEVO					
E0201010201	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010101; U3101010102; U3101010103)	7.840.029,56	95.635.380,36	87.795.350,80	87.795.350,80	87.795.350,80
	TRSFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - MANODOPERA FORESTAZIONE					
E0201010202	Risorse Autonome	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
	TRASFERIMENTI REGIONALI PER PREMIO AGLI ADDETTI ALLA LOTTA INCENDI BOSCHIVI					
E0201010205	Risorse Autonome	0,00	3.480.984,00	3.480.984,00	3.480.984,00	3.480.984,00
	TRASFERIMENTI REGIONALI EX LEGGE 15/2008					
E0201010301	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010201; U3101010202; U3101010203)	995.163,85	29.887.872,09	28.892.708,24	28.892.708,24	28.892.708,24
	TRSFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - MANODOPERA EX FONDO SOLLIEVO					
E0201010302	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010105)	5.001.152,90	7.196.036,67	2.194.883,77	2.194.883,77	2.194.883,77
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - FORNITURE BENI E SERVIZI FORESTAZIONE					

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
E0201010303	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010204) TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - FORNITURE BENI E SERVIZI EX FONDO SOLLIEVO	551.369,95	1.273.687,66	722.317,71	722.317,71	722.317,71
E0201010304	Risorse Autonome TRASFERIMENTO SOMME PER PIANI DI GESTIONE FORESTALE	85.400,00	85.400,00	0,00	0,00	0,00
E0201010401	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010301; U3101010302; U3101010303; U3101010305; U3101010306) ASSEGNAZIONE FONDI PER IL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE L.R. 31/2009	3.989.902,41	13.759.902,41	9.770.000,00	9.770.000,00	9.770.000,00
E0201010601	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010501; U3101010502; U3101010503) ASSEGNAZIONE FONDI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI	115.058,91	862.941,81	747.882,90	747.882,90	747.882,90
E0201010901	Risorse Vincolate (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 Vincolate (Capitolo: U1202010101; U1202010501; U1202010601; U1202020101; U1202030101) ASSEGNAZIONE FONDI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE SOPPRESSE COMUNITA' MONTANE	1.902.974,85	8.902.974,85	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
E0202020101	Risorse Vincolate (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	0,00	757.989,26	757.989,26	757.989,26	757.989,26
E0202020402	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011902) FONDI PER SERVIZIO A.I.B. - CONVENZIONI (C.F.S. - V.V.F. - PROTEZIONE CIVILE REGIONALE)	4.056.655,52	6.106.655,52	2.050.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00
E0202020901	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101012701) FSC 2007/2013 - PIANO DEGLI INTERVENTI PER LA SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA E IDRAULICA DEGLI ALVEI. CAPITOLO USCITA U3101012701	354.290,49	354.290,49	0,00	0,00	0,00
E0301011612	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011612) TRASFERIMENTO SOMME PER CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO SERVIZIO AIB	1.236.397,00	1.736.397,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
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 Epigei	4.392,00	8.784,00	4.392,00	4.392,00	4.392,00
E3101011603	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011603) TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B. - NOLO ELICOTTERI	899.016,97	2.399.016,97	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
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	201.912,56	351.912,56	150.000,00	150.000,00	150.000,00
E3101011605	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011605) TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B. - MANUTENZIONE MEZZI	1.183.038,12	1.583.038,12	400.000,00	400.000,00	400.000,00
E3101011606	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011606) TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B. - MANUTENZIONE AREE DI STAZIONAMENTO ELICOTTERI	80.000,00	100.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E3101011607	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011609) TRASFERIMENTO FONDI ADEGUAMENTO SALE OPERATIVE-AIB PIANO ATTUATIVO	136.496,27	186.496,27	50.000,00	50.000,00	50.000,00
E3101011613	Risorse Autonome Trasferimenti per Dispositivi di Sicurezza e da Lavoro Settore AIB e Protezione Civile	0,00	707.250,00	707.250,00	707.250,00	707.250,00
TOTALE CATEGORIA 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		28.953.147,70	183.391.645,87	159.438.498,17	159.438.498,17	159.438.498,17
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		38.723.759,59	215.202.076,86	181.478.317,27	181.478.317,27	181.478.317,27
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		38.723.759,59	215.202.076,86	181.478.317,27	181.478.317,27	181.478.317,27
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CATEGORIA 3010100 - Vendita di beni						
E0101010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	VENDITA DEI PRODOTTI DERIVANTI DA ATTIVITA' SELVICOLTURALI E DA ATTIVITA' DI TIPO AGRONOMICO ESERCITATE NEI TERRITORI DI PROPRIETA' REGIONALE AFFIDATI A CALABRIA VERDE.					
E0101010201	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	VENDITA SELVAGGINA ALLEVATA NELLE AZIENDE FAUNISTICHE COSTITUITE NELLE FORESTE REGIONALI AFFIDATE ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
E0101010301	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	VENDITA DI MATERIALE LEGNOSO A SEGUITO DELLA GESTIONE DELLE FORESTE REGIONALI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
E0101010401	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	0,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI POSTIME E SEMI - GESTIONE DEI VIVAI					
TOTALE CATEGORIA 3010100 - Vendita di beni		0,00	548.000,00	548.000,00	548.000,00	548.000,00
CATEGORIA 3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi						
E0202030101	Risorse Autonome	119,50	100.119,50	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	PROVENTI A SEGUITO DI CONVENZIONI CON ENTI TERRITORIALI					
TOTALE CATEGORIA 3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		119,50	100.119,50	100.000,00	100.000,00	100.000,00
CATEGORIA 3010300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni						
E0301010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	800,00	105.800,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
	Canoni per Concessioni Annuali					
E0301010201	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	9.929.120,84	10.429.120,84	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	Canoni per Concessioni Pluriennali					
TOTALE CATEGORIA 3010300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		9.929.920,84	10.534.920,84	605.000,00	605.000,00	605.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		9.930.040,34	11.183.040,34	1.253.000,00	1.253.000,00	1.253.000,00
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi						
CATEGORIA 3030300 - Altri interessi attivi						
E0301020101	Risorse Autonome	5.075,60	505.075,60	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	Interessi attivi sulle giagenze di cassa.					
TOTALE CATEGORIA 3030300 - Altri interessi attivi		5.075,60	505.075,60	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi		5.075,60	505.075,60	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti						
CATEGORIA 3050200 - Rimborsi in entrata						
E0302010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205030202; U4101010802)	0,00	1.800.555,89	1.800.555,89	1.800.555,89	1.800.555,89
	ENTRATE DA RIMBORSI DI IVA A CREDITO E RECUPERO IRAP					
E0302030101	Risorse Autonome	48.175,29	103.675,29	55.500,00	55.500,00	55.500,00
	RIMBORSO DEGLI STIPENDI CORRISPOSTI AL PERSONALE DI CALABRIA VERDE IN SERVIZIO PRESSO LA REGIONE CALABRIA					
TOTALE CATEGORIA 3050200 - Rimborsi in entrata		48.175,29	1.904.231,18	1.856.055,89	1.856.055,89	1.856.055,89
CATEGORIA 3059900 - Altre entrate correnti n.a.c						
E0301010301	Risorse Autonome	20.141,88	70.141,88	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	Proventi vari					
E0302020301	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ENTRATE PER VERTENZE LEGALI VINTE DALL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
E30599999999	Risorse Vincolate (Capitolo: U1010201003)	0,01	9.000.000,01	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		20.141,89	9.090.141,89	9.070.000,00	9.070.000,00	9.070.000,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		68.317,18	10.994.373,07	10.926.055,89	10.926.055,89	10.926.055,89
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		10.003.433,12	22.682.489,01	12.679.055,89	12.679.055,89	12.679.055,89
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti						
CATEGORIA 4020100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche						
E0201040101	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011501)	636.614,82	636.614,82	0,00	0,00	0,00
	P.S.R. CALABRIA 2007/2013 - PIANI INTEGRATI PER LE AREE RURALI (P.I.A.R.) - ASSEGNAZIONE FONDI PIANO INVESTIMENTI AMMESSI MISURA 125 (EX COMUNITA' MONTANA DEL POLLINO-DOMANDA N. 84750538500) CAPITOLO USCITA 3101011501					
E0201040201	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011601)	347.340,82	347.340,82	0,00	0,00	0,00
	P.S.R. CALABRIA 2007/2013 - PIANI INTEGRATI PER LE AREE RURALI (P.I.A.R.) - ASSEGNAZIONE FONDI PIANO INVESTIMENTI AMMESSI MISURA 321 (EX COMUNITA' MONTANA DEL POLLINO-DOMANDA N. 84750538500) CAPITOLO USCITA 3101011601					
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.I.B. - COSTRUZIONE E ADEGUAMENTO PUNTI DI RIFORNIMENTO IDRICO					
E4102050102	Risorse Vincolate (Capitolo: U2102050102)	37.820,70	37.820,70	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - ACQUISTO DI ATTREZZATURE					
E4102050103	Risorse Vincolate (Capitolo: U2102050103; U3101010204)	1.072.500,00	1.072.500,00	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		2.993.682,34	2.993.682,34	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 4020500 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
E0202020801	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101012601)	3.897.870,93	3.897.870,93	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 COMPETIVITA' DEI SETTORI AGRICOLI E FORESTALI" - MISURA 126 AZIONE 2 (DOMANDA N. 54750428739) CAPITOLO USCITA E3101012601					
TOTALE CATEGORIA 4020500 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		3.897.870,93	3.897.870,93	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti		6.891.553,27	6.891.553,27	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.					
TOTALE CATEGORIA 4031000 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		39.162.432,84	39.162.432,84	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Altri Trasferimenti in conto capitale		39.162.432,84	39.162.432,84	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale		46.053.986,11	46.053.986,11	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro						
CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente						
E0601010501	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010501)	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	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.					
E0601010601	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010601)	215,06	300.215,06	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO.					

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
E0601010701	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010701) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI 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 CORRISPOSTI 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 ERARARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE	17.460,45	1.017.460,45	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 CORRISPOSTI 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 CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.I. - 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 CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.I. - O.T.D). ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE	39.207,72	11.639.207,72	11.600.000,00	11.600.000,00	11.600.000,00
E0601011401	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011401) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.I. - O.T.D) ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE.	43.696,59	9.043.696,59	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
E0601011501	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011501) RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
E0601011601	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011601) RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).	11.952,50	841.952,50	830.000,00	830.000,00	830.000,00
E0601011801	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011801) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).	0,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00
E0601011901	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011901) RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
E0601012001	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012001) RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E0601012201	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012201) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI 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	15.000,00
E0601012301	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012301) RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
E0601012401	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012401) RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.	14.384,51	634.384,51	620.000,00	620.000,00	620.000,00
E0601012501	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012501) RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.	0,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
E0601013301	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101013301)	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.					
E0601013401	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101013401)	86.693,80	696.693,80	610.000,00	610.000,00	610.000,00
	RITENUTE ERARARIALI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.					
E0601013501	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101013501)	0,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
	RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.					
TOTALE CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente		240.456,29	37.690.456,29	37.450.000,00	37.450.000,00	37.450.000,00
CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo						
E0601012601	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012601)	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	RITENUTE (ERARIALI E VARIE) SU PRESTAZIONI PROFESSIONALI					
TOTALE CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo		0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
CATEGORIA 9019900 - Altre entrate per partite di giro						
E0601012701	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012701)	1.500,00	101.500,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	MOVIMENTO FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO					
E0601012901	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012901)	170.737,88	1.670.737,88	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	PARTITE DI GIRO DIVERSE					
TOTALE CATEGORIA 9019900 - Altre entrate per partite di giro		172.237,88	1.772.237,88	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		412.694,17	39.662.694,17	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00
TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi						
CATEGORIA 9020400 - Deposito di/presto terzi						
E0601012801	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012801)	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	DEPOSITI CAUZIONALI					
TOTALE CATEGORIA 9020400 - Deposito di/presto 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	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	ALTRE RITENUTE PER RITENUTE PER CONTO TERZI					
E0601013101	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ONERI VARI RIFERITI A CONTRATTI STIPULATI NELL'INTERESSE DI CALABRIA VERDE					
E0601013201	Risorse Autonome	40.610,49	140.610,49	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	INTROITI IN CONTO SOSPESO, PROVVISORIAMENTE INPUTATI ALLE PARTITE DI GIRO					
E0601013601	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101013601; U5101013601)	57.730,58	2.057.730,58	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
	IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. 1, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015					
E0601013701	Risorse Autonome	1.663.492,88	1.663.492,88	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER LA GESTIONE DELLA LIQUIDAZIONE DELL'A.FOR.					
TOTALE CATEGORIA 9029900 - Altre entrate per conto terzi		1.761.833,95	3.931.833,95	2.170.000,00	2.170.000,00	2.170.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi		1.761.833,95	4.031.833,95	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		2.174.528,12	43.694.528,12	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
TOTALE GENERALE		96.955.706,94	355.415.555,02	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16

Stampa del 28/02/2024 09:42

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

CENTRO DI RESPONSABILITA': -						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO -						
TIPOLOGIA -						
CATEGORIA -						
E0000000201	Giacenza di Cassa	0,00	27.782.474,92	0,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA -		0,00	27.782.474,92	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA -		0,00	27.782.474,92	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO -		0,00	27.782.474,92	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
E0201010202	Risorse Autonome	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
	TRASFERIMENTI REGIONALI PER PREMIO AGLI ADDETTI ALLA LOTTA INCENDI BOSCHIVI					
E0201010205	Risorse Autonome	0,00	3.480.984,00	3.480.984,00	3.480.984,00	3.480.984,00
	TRASFERIMENTI REGIONALI EX LEGGE 15/2008					
TOTALE CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		0,00	6.980.984,00	6.980.984,00	6.980.984,00	6.980.984,00
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		0,00	6.980.984,00	6.980.984,00	6.980.984,00	6.980.984,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		0,00	6.980.984,00	6.980.984,00	6.980.984,00	6.980.984,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
CATEGORIA 100 - Vendita di beni						
E0101010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	VENDITA DEI PRODOTTI DERIVANTI DA ATTIVITA' SELVICOLTURALI E DA ATTIVITA' DI TIPO AGRONOMICO ESERCITATE NEI TERRITORI DI PROPRIETA' REGIONALE AFFIDATI A CALABRIA VERDE					
E0101010201	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	VENDITA SELVAGGINA ALLEVATA NELLE AZIENDE FAUNISTICHE COSTITUITE NELLE FORESTE REGIONALI AFFIDATE ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
E0101010301	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	VENDITA DI MATERIALE LEGNOSO A SEGUITO DELLA GESTIONE DELLE FORESTE REGIONALI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
E0101010401	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	0,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI POSTIME E SEMI - GESTIONE DEI VIVAI					
TOTALE CATEGORIA 100 - Vendita di beni		0,00	548.000,00	548.000,00	548.000,00	548.000,00
CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi						
E0202030101	Risorse Autonome	119,50	100.119,50	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	PROVENTI A SEGUITO DI CONVENZIONI CON ENTI TERRITORIALI					
TOTALE CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		119,50	100.119,50	100.000,00	100.000,00	100.000,00
CATEGORIA 300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni						
E0301010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	800,00	105.800,00	105.000,00	105.000,00	105.000,00
	Canoni per Concessioni Annuali					
E0301010201	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205060402)	9.929.120,84	10.429.120,84	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	Canoni per Concessioni Pluriennali					
TOTALE CATEGORIA 300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		9.929.920,84	10.534.920,84	605.000,00	605.000,00	605.000,00

CENTRO DI RESPONSABILITA': -						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		9.930.040,34	11.183.040,34	1.253.000,00	1.253.000,00	1.253.000,00
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi						
CATEGORIA 300 - Altri interessi attivi						
E0301020101	Risorse Autonome	5.075,60	505.075,60	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Interessi attivi sulle giagenze di cassa.						
TOTALE CATEGORIA 300 - Altri interessi attivi		5.075,60	505.075,60	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi		5.075,60	505.075,60	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti						
CATEGORIA 200 - Rimborsi in entrata						
E0302010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1205030202; U4101010802)	0,00	1.800.555,89	1.800.555,89	1.800.555,89	1.800.555,89
ENTRATE DA RIMBORSI DI IVA A CREDITO E RECUPERO IRAP						
TOTALE CATEGORIA 200 - Rimborsi in entrata		0,00	1.800.555,89	1.800.555,89	1.800.555,89	1.800.555,89
CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c						
E0301010301	Risorse Autonome	20.141,88	70.141,88	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Proventi vari						
E3059999999	Risorse Vincolate (Capitolo: U1010201003)	0,01	9.000.000,01	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 900 - Altre entrate correnti n.a.c		20.141,89	9.070.141,89	9.050.000,00	9.050.000,00	9.050.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		20.141,89	10.870.697,78	10.850.555,89	10.850.555,89	10.850.555,89
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		9.955.257,83	22.558.813,72	12.603.555,89	12.603.555,89	12.603.555,89
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti						
CATEGORIA 100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche						
E0201040101	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011501)	636.614,82	636.614,82	0,00	0,00	0,00
P.S.R. CALABRIA 2007/2013 - PIANI INTEGRATI PER LE AREE RURALI (P.I.A.R.) - ASSEGNAZIONE FONDI PIANO INVESTIMENTI AMMESSI MISURA 125 (EX COMUNITA' MONTANA DEL POLLINO-DOMANDA N. 84750538500) CAPITOLO USCITA 3101011501						
E0201040201	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011601)	347.340,82	347.340,82	0,00	0,00	0,00
P.S.R. CALABRIA 2007/2013 - PIANI INTEGRATI PER LE AREE RURALI (P.I.A.R.) - ASSEGNAZIONE FONDI PIANO INVESTIMENTI AMMESSI MISURA 321 (EX COMUNITA' MONTANA DEL POLLINO-DOMANDA N. 84750538500) CAPITOLO USCITA 3101011601						
TOTALE CATEGORIA 100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		983.955,64	983.955,64	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 500 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
E0202020801	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101012601)	3.897.870,93	3.897.870,93	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 COMPETIVITA' DEI SETTORI AGRICOLI E FORESTALI" - MISURA 126 AZIONE 2 (DOMANDA N. 54750428739) CAPITOLO USCITA E3101012601						
TOTALE CATEGORIA 500 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		3.897.870,93	3.897.870,93	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti		4.881.826,57	4.881.826,57	0,00	0,00	0,00
TIPOLOGIA 300 - Altri Trasferimenti in conto capitale						
CATEGORIA 000 - 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.						
TOTALE CATEGORIA 000 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		39.162.432,84	39.162.432,84	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Altri Trasferimenti in conto capitale		39.162.432,84	39.162.432,84	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale		44.044.259,41	44.044.259,41	0,00	0,00	0,00

CENTRO DI RESPONSABILITA': -						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro						
CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente						
E0601010501	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010501)	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	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.					
E0601010601	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010601)	215,06	300.215,06	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO.					
E0601010701	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010701)	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO.					
E0601010801	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010801)	0,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00	750.000,00
	RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI.SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE					
E0601010901	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101010901)	17.460,45	1.017.460,45	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI.SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE					
E0601011001	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011001)	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE					
E0601011101	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011101)	26.845,66	10.026.845,66	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	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.					
E0601011401	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011401)	43.696,59	9.043.696,59	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
	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.					
E0601011501	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011501)	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI.SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).					
E0601011901	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011901)	0,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI					
E0601012001	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012001)	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI					
E0601012301	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012301)	0,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI.SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.					
E0601013301	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101013301)	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.					
TOTALE CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente		88.217,76	23.088.217,76	23.000.000,00	23.000.000,00	23.000.000,00
CATEGORIA 300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo						
E0601012601	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012601)	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	RITENUTE (ERARIALI E VARIE) SU PRESTAZIONI PROFESSIONALI					
TOTALE CATEGORIA 300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo		0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00

CENTRO DI RESPONSABILITA': -						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
CATEGORIA 900 - Altre entrate per partite di giro						
E0601012701	Risorse Vincolate (Capitolo: US101012701)	1.500,00	- 101.500,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	MOVIMENTO FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO					
E0601012901	Risorse Vincolate (Capitolo: US101012901)	170.737,88	1.670.737,88	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	PARTITE DI GIRO DIVERSE					
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate per partite di giro		172.237,88	1.772.237,88	1.600.000,00	1.600.000,00	1.600.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		260.455,64	25.060.455,64	24.800.000,00	24.800.000,00	24.800.000,00
TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi						
CATEGORIA 400 - Deposito di/prezzo terzi						
E0601012801	Risorse Vincolate (Capitolo: US101012801)	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	DEPOSITI CAUZIONALI					
TOTALE CATEGORIA 400 - Deposito di/prezzo terzi		0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
CATEGORIA 900 - Altre entrate per conto terzi						
E0601013001	Risorse Autonome	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	ALTRE RITENUTE PER RITENUTE PER CONTO TERZI					
E0601013101	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ONERI VARI RIFERITI A CONTRATTI STIPULATI NELL'INTERESSE DI CALABRIA VERDE					
E0601013201	Risorse Autonome	40.610,49	140.610,49	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	INTROITI IN CONTO SOSPESO, PROVVISORIAMENTE INPUTATI ALLE PARTITE DI GIRO					
E0601013601	Risorse Vincolate (Capitolo: US101013601; US101013601)	57.730,58	2.057.730,58	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
	IVA SU FATTURE COMMERCIALI EX ART. I, COMMA 629, LETT. B), LEGGE 23 DICEMBRE 2014, N. 190 E D.M 23 GENNAIO 2015					
E0601013701	Risorse Autonome	1.663.492,88	1.663.492,88	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER LA GESTIONE DELLA LIQUIDAZIONE DELL'A.FOR.					
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate per conto terzi		1.761.833,95	3.931.833,95	2.170.000,00	2.170.000,00	2.170.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi		1.761.833,95	4.031.833,95	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		2.022.289,59	29.092.289,59	27.070.000,00	27.070.000,00	27.070.000,00
TOTALE -		56.021.806,83	130.458.821,64	46.654.539,89	46.654.539,89	46.654.539,89

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali						
E0201010104	Risorse Autonome	830.574,00	830.574,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTO PER RILANCIO SETTORE VIVAISTICO E SALVAGUARDIA FORESTE ITALIANE (DECRETO MPAF 677064/2021)					
E0201010105	Risorse Autonome	7.460.915,00	7.460.915,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTO FONDO PER LA VALORIZZAZIONE DELLA MONTAGNA E DELLE AREE INTERNE (DC 8671/2022)					
E0201010402	Risorse Vincolate (Capitolo: U4101010802)	0,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER COPERTURA DEI DEBITI PREGRESSI					
E0202010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1202050101; U1202060101; U1202070101)	1.104.122,89	2.711.191,99	1.607.069,10	1.607.069,10	1.607.069,10
	FONDI PER LA GESTIONE DEI LAVORATORI L.S.U. E L.P.U. IN SERVIZIO PRESSO L'AZIENDA CALABRIA VERDE - QUOTA STATO					
E0301011609	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011611)	375.000,00	575.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	CAMPAGNA INFORMATIVA ANTINCENDIO BOSCHIVO					
E3101011615	Risorse Autonome	0,00	232.750,00	232.750,00	232.750,00	232.750,00
	Trasferimenti per Dispositivi di Sicurezza e da Lavoro Settore AIB e Protezione Civile Fondo Sollievo					
TOTALE CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		9.770.611,89	31.810.430,99	22.039.819,10	22.039.819,10	22.039.819,10
CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
E0000000102	APPLICAZIONE AVANZO PER LIQUIDAZIONE T.F.R. AL PERSONALE DIPENDENTE (RIDUZIONE RELATIVO ACCANTONAMENTO),	0,00	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
E0201010101	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010903)	190.026,49	3.346.121,71	3.156.095,22	3.156.095,22	3.156.095,22
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - SPESE GENERALI FORESTAZIONE					
E0201010102	Risorse Autonome	4.869,85	1.043.514,12	1.038.644,27	1.038.644,27	1.038.644,27
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - SPESE GENERALI EX FONDO SOLLIEVO					
E0201010201	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010101; U3101010102; U3101010103)	7.840.029,56	95.635.380,36	87.795.350,80	87.795.350,80	87.795.350,80
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - MANODOPERA FORESTAZIONE					
E0201010301	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010201; U3101010202; U3101010203)	995.163,85	29.887.872,09	28.892.708,24	28.892.708,24	28.892.708,24
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - MANODOPERA EX FONDO SOLLIEVO					
E0201010302	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010105)	5.001.152,90	7.196.036,67	2.194.883,77	2.194.883,77	2.194.883,77
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - FORNITURE BENI E SERVIZI FORESTAZIONE					
E0201010303	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010204)	551.369,95	1.273.687,66	722.317,71	722.317,71	722.317,71
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - FORNITURE BENI E SERVIZI EX FONDO SOLLIEVO					
E0201010304	Risorse Autonome	85.400,00	85.400,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTO SOMME PER PIANI DI GESTIONE FORESTALE					
E0201010401	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010301; U3101010302; U3101010303; U3101010305; U3101010306)	3.989.902,41	13.759.902,41	9.770.000,00	9.770.000,00	9.770.000,00
	ASSEGNAZIONE FONDI PER IL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE L.R. 31/2009					
E0201010601	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010501; U3101010502; U3101010503)	115.058,91	862.941,81	747.882,90	747.882,90	747.882,90
	ASSEGNAZIONE FONDI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI					
E0201010901	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101010902)	125.000,00	125.000,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTO SOMME PER PRESTAZIONE DI SERVIZI PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE COINVOLTO NELLA CAMPAGNA AIB					

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
E0201020101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1202010101; U1202010501; U1202010601; U1202020101; U1202030101)	1.902.974,85	8.902.974,85	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
	ASSEGNAZIONE FONDI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE SOPPRESSE COMUNITA' MONTANE					
E0202020101	Risorse Vincolate (Capitolo: U1202050101; U1202060101; U1202070101; U1202080101)	0,00	757.989,26	757.989,26	757.989,26	757.989,26
	FONDI PER LA GESTIONE DEI LAVORATORI L.S.U. E L.P.U. IN SERVIZIO PRESSO L'AZIENDA CALABRIA VERDE - QUOTA REGIONE					
E0202020402	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011902)	4.056.655,52	6.106.655,52	2.050.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00
	FONDI PER SERVIZIO A.I.B. - CONVENZIONI (C.F.S. - V.V.F. - PROTEZIONE CIVILE REGIONALE)					
E0202020901	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101012701)	354.290,49	354.290,49	0,00	0,00	0,00
	FSC 2007/2013-- PIANO DEGLI INTERVENTI PER LA SISTEMAZIONE IDROGEOLOGICA R IDRAULICA DEGLI ALVEI. CAPITOLO USCITA U3101012701					
E0301011612	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011612)	1.236.397,00	1.736.397,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	TRASFERIMENTO SOMME PER CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO SERVIZIO AIB					
E0302020302	Risorse Autonome	4.392,00	8.784,00	4.392,00	4.392,00	4.392,00
	L.R. 30/2011 Organizzazione corsi Didattici e Potenziamento dei Servizi per la predisposizione delle Tessere per l'esercizio della raccolta di Funghi Epigei					
E3101011603	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011603)	899.016,97	2.399.016,97	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B. - NOLO ELICOTTERI					
E3101011604	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011604)	201.912,56	351.912,56	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B. - MANUTENZIONE AL SISTEMA DI TELECAMERE PER AVVISTAMENTO INCENDI BOSCHIVI					
E3101011605	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011605)	1.183.038,12	1.583.038,12	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B. - MANUTENZIONE MEZZI					
E3101011606	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011606)	80.000,00	100.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	TRASFERIMENTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B. - MANUTENZIONE AREE DI STAZIONAMENTO ELICOTTERI					
E3101011607	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011609)	136.496,27	186.496,27	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	TRASFERIMENTO FONDI ADEGUAMENTO SALE OPERATIVE-AIB PIANO ATTUATIVO					
E3101011613	Risorse Autonome	0,00	707.250,00	707.250,00	707.250,00	707.250,00
	Trasferimenti per Dispositivi di Sicurezza e da Lavoro Settore AIB e Protezione Civile					
TOTALE CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		28.953.147,70	176.410.661,87	152.457.514,17	152.457.514,17	152.457.514,17
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		38.723.759,59	208.221.092,86	174.497.333,27	174.497.333,27	174.497.333,27
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		38.723.759,59	208.221.092,86	174.497.333,27	174.497.333,27	174.497.333,27
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti						
CATEGORIA 200 - Rimborsi in entrata						
E0302030101	Risorse Autonome	48.175,29	103.675,29	55.500,00	55.500,00	55.500,00
	RIMBORSO DEGLI STIPENDI CORRISPOSTI AL PERSONALE DI CALABRIA VERDE IN SERVIZIO PRESSO LA REGIONE CALABRIA					
TOTALE CATEGORIA 200 - Rimborsi in entrata		48.175,29	103.675,29	55.500,00	55.500,00	55.500,00
CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c						
E0302020301	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ENTRATE PER VERTENZE LEGALI VINTE DALL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c		0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		48.175,29	123.675,29	75.500,00	75.500,00	75.500,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		48.175,29	123.675,29	75.500,00	75.500,00	75.500,00

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA							
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale							
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti							
CATEGORIA 100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche							
E0202023501	Risorse Vincolate (Capitolo: U3101013501)	860.000,00	860.000,00	0,00	0,00	0,00	
E4101011607	TRASFERIMENTO FONDI FSC 2014/2020 PER ACQUISTO MEZZI Risorse Vincolate (Capitolo: U3101011607)	39.406,00	39.406,00	0,00	0,00	0,00	
E4102050102	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO A.I.B. - COSTRUZIONE E ADEGUAMENTO PUNTI DI RIFORNIMENTO IDRICO Risorse Vincolate (Capitolo: U2102050102)	37.820,70	37.820,70	0,00	0,00	0,00	
E4102050103	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - ACQUISTO DI ATTREZZATURE Risorse Vincolate (Capitolo: U2102050103; U3101010204)	1.072.500,00	1.072.500,00	0,00	0,00	0,00	
	CONTRIBUTO REGIONALE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - ACQUISTO DI MEZZI						
TOTALE CATEGORIA 100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		2.009.726,70	2.009.726,70	0,00	0,00	0,00	
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti		2.009.726,70	2.009.726,70	0,00	0,00	0,00	
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale		2.009.726,70	2.009.726,70	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro							
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro							
CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente							
E0601011201	Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011201; U5101011201)	39.207,72	11.639.207,72	11.600.000,00	11.600.000,00	11.600.000,00	
E0601011601	RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.I. - O.T.D). ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011601)	11.952,50	841.952,50	830.000,00	830.000,00	830.000,00	
E0601011801	RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007). Risorse Vincolate (Capitolo: U5101011801)	0,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00	540.000,00	
E0601012201	RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007). Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012201)	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	
E0601012401	RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012401)	14.384,51	634.384,51	620.000,00	620.000,00	620.000,00	
E0601012501	RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE. Risorse Vincolate (Capitolo: U5101012501)	0,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00	
E0601013401	RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE. Risorse Vincolate (Capitolo: U5101013401)	86.693,80	696.693,80	610.000,00	610.000,00	610.000,00	
E0601013501	RITENUTE ERARARIALI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7. Risorse Vincolate (Capitolo: U5101013501)	0,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00	
	RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.						
TOTALE CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente		152.238,53	14.602.238,53	14.450.000,00	14.450.000,00	14.450.000,00	
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		152.238,53	14.602.238,53	14.450.000,00	14.450.000,00	14.450.000,00	
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		152.238,53	14.602.238,53	14.450.000,00	14.450.000,00	14.450.000,00	
TOTALE SETTORE RAGIONERIA		40.933.900,11	224.956.733,38	189.022.833,27	189.022.833,27	189.022.833,27	

TOTALE GENERALE	96.955.706,94	355.415.555,02	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16
-----------------	---------------	----------------	----------------	----------------	----------------

Stampa del 28/02/2024 09:43

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 E 2026, APPROVATO IL
INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
1	Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)		
		89,76%	89,76%	89,76%
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)		
		79,40%	79,40%	79,40%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)		
		59,74%		
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" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)		
		3,03%	3,03%	3,03%
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)		
		2,40%		
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)		
		87,97%	87,97%	87,97%
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario 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)		
		0,00%	0,00%	0,00%
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)		
		0,01%	0,01%	0,01%
4	Interessi passivi			
4.1	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%
4.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"		
		0,00%	0,00%	0,00%
4.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"		
		100,00%	100,00%	100,00%
5	Investimenti			
5.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV		
		1,64%	1,64%	1,64%
5.2	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%
5.3	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%
5.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)		
6	Debiti non finanziari			
6.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") - i relativi FPV		
		0,00%		
6.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]		
		0,00%		

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
			2024	2025	2026
7	Debiti finanziari				
7.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)			
7.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanzamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%
8	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)				
8.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,00%		
8.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00%		
8.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00%		
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00%		
9	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
9.1	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%
9.2	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)			
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	7,04%	7,04%	7,04%
10	Fondo pluriennale vincolato				
10.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c))	0,00%	0,00%	0,00%
11	Partite di giro e conto terzi				
11.1	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	21,95%	21,95%	21,95%
11.2	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	23,34%	23,34%	23,34%

- (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. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere 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. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere 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.
- (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 sono rientrati nel periodo di 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). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9)
- (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.
La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

**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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE null - null						
PROGRAMMA null - null						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U3101010107	Risorse Autonome	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00
	LIQUIDAZIONI INCENTIVI PER GLI ADDETTI ALLA LOTTA AGLI INCENDI BOSCHIVI					
U3101010151	Risorse Autonome	0,00	2.665.984,00	2.665.984,00	2.665.984,00	2.665.984,00
	SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE EX LEGGA 15/2008 (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101010152	Risorse Autonome	0,00	580.000,00	580.000,00	580.000,00	580.000,00
	SPESE PER ONERI PREVIDENZIALI EC LEGGE 15/2008 (SPESE OBBLIGATORIE)					
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		0,00	6.745.984,00	6.745.984,00	6.745.984,00	6.745.984,00
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U3101010153	Risorse Autonome	0,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00
	SPESE IRAP EX LEGGE 15/2008 (SPESE OBBLIGATORIE)					
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		0,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti						
U1040201003	Risorse Autonome	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
	LIQUIDAZIONE PER FINE RAPPORTO AL PERSONALE DIPENDENTE - INTEGRAZIONE PIANI ATTUATIVI ANNI PRECEDENTI					
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
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					
U4101010402	Risorse Autonome	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	FONDO CONTENZIOSO					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00	165.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U2101010205	Risorse Autonome	830.574,00	830.574,00	0,00	0,00	0,00
	RILANCIO SETTORE VIVAISTICO E SALVAGUARDIA FORESTE ITALIANE (DECRETO MPAF 677064/2021)					
U2101010207	Risorse Autonome	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00
	INDIVIDUAZIONE E RECUPERO DEI SENTIERI INTERNI PER EQUITURISMO/CICLOTURISMO E CICLOVIE DEI PARCHI					
U2101010208	Risorse Autonome	1.168.732,00	1.168.732,00	0,00	0,00	0,00
	REALIZZAZIONE PICCOLI INVASI VOLTI ALLA PRODUZIONE IDROELETTRICA E ALL'INCREMENTO DELL'IRRIGAZIONE AREE AGRICOLE					
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					
U2101010211	Risorse Autonome	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
	RIMBOSCHIMENTO AREE PERCORSE DAL FUOCO					
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		8.291.489,00	8.291.489,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		8.291.489,00	8.291.489,00	0,00	0,00	0,00

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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE PROGRAMMA null - null		8.291.489,00	19.422.473,00	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00
TOTALE MISSIONE null - null		8.291.489,00	19.422.473,00	11.130.984,00	11.130.984,00	11.130.984,00
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	0,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00
	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	0,00
	TRATTAMENTO ECONOMICO PER IL COMMISSARIO STRAORDINARIO (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1101020101	Risorse Autonome	5.593,93	61.593,93	56.000,00	56.000,00	56.000,00
	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL DIRETTORE GENERALE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1101020301	Risorse Autonome	4.886,26	4.886,26	0,00	0,00	0,00
	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER COMMISSARIO STRAORDINARIO (SPESE OBBLIGATORIE)					
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		58.480,19	289.480,19	231.000,00	231.000,00	231.000,00
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U1101030101	Risorse Autonome	1.782,09	17.782,09	16.000,00	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					
U1101030301	Risorse Autonome	0,18	0,18	0,00	0,00	0,00
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL COMMISSARIO STRAORDINARIO (SPESE OBBLIGATORIE)					
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		1.782,27	17.782,27	16.000,00	16.000,00	16.000,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1205020103	Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	SPESE PER CORSI DI FORMAZIONE, STAGES, E SIMILI					
U3101011603	Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011603)	384.854,14	1.884.854,14	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	SPESA PER SERVIZIO A.I.B. - NOLO ELICOTTERI					
U3101011604	Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011604)	51.912,56	201.912,56	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	SPESA PER SERVIZIO A.I.B. - MANUTENZIONE AL SISTEMA DI TELECAMERE PER AVVISTAMENTO INCENDI BOSCHIVI					
U3101011605	Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011605)	203.293,80	603.293,80	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	SPESA PER SERVIZIO A.I.B. - MANUTENZIONE MEZZI					
U3101011606	Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011606)	1.200,00	21.200,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	SPESA PER SERVIZIO A.I.B. - MANUTENZIONE AREE DI STAZIONAMENTO ELICOTTERI					
U3101011609	Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011607)	1.354,93	51.354,93	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	ADEGUAMENTO SALE OPERATIVE-AIB PIANO ATTUATIVO					
U3101011611	Risorse Vincolate (Capitolo: E0301011609)	48.640,99	248.640,99	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	CAMPAGNA INFORMATIVA ANTINCENDIO BOSCHIVO					
U3101011612	Risorse Vincolate (Capitolo: E0301011612)	265.634,82	765.634,82	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	TRASFERIMENTO SOMME PER CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO SERVIZIO AIB					
U3102020302	Risorse Autonome	4.392,00	8.784,00	4.392,00	4.392,00	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		961.283,24	3.790.675,24	2.829.392,00	2.829.392,00	2.829.392,00

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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti						
U310101006	Risorse Autonome	3.463.636,62	3.463.636,62	0,00	0,00	0,00
	Restituzione fondi por ex decreto regione 2072/2017					
TOTALE MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti		3.463.636,62	3.463.636,62	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		4.485.182,32	7.561.574,32	3.076.392,00	3.076.392,00	3.076.392,00
TOTALE PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali		4.485.182,32	7.561.574,32	3.076.392,00	3.076.392,00	3.076.392,00
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	2.000,00
	SPESE PER ACQUISTO DI LIBRI E ALTRE PUBBLICAZIONI					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0102 - Segreteria generale		0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	10.000,00
	IMPOSTE E TASSE GRAVANTI SUI BENI IMMOBILI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
U1205030102	Risorse Autonome	2.354,63	10.354,63	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	PAGAMENTO IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO SUGLI ATTI STIPULATI DALL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		2.354,63	20.354,63	18.000,00	18.000,00	18.000,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1101050101	Risorse Autonome	4.854,00	18.854,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
	SEPSA PER IL PAGAMENTO DEL COMPENSO AL REVISORE DEI CONTI EX ART.10 L.R. 22/2010					
U1205010101	Risorse Autonome	32.051,49	227.607,22	195.555,73	195.555,73	195.555,73
	SPESE PER LOCAZIONE DI BENI IMMOBILI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE.					
U1205010102	Risorse Autonome	1.409,42	13.409,42	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	SPESE CONDOMINIALI					
U1205010201	Risorse Autonome	11.810,61	161.810,61	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	SPESE PER CONSUMI DI ENERGIA ELETTRICA (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1205010202	Risorse Autonome	6.459,51	54.459,51	48.000,00	48.000,00	48.000,00
	SPESE PER IL SERVIZIO DI PULIZIA DEGLI IMMOBILI AD USO UFFICIO					
U1205010203	Risorse Autonome	19.324,12	59.324,12	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	SPESE PER CONSUMI DI GAS					
U1205010204	Risorse Autonome	3.651,26	28.651,26	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	SPESE PER ACQUISTO DI MATERIALE DI PULIZIA					
U1205010205	Risorse Autonome	15.167,12	33.167,12	18.000,00	18.000,00	18.000,00
	SPESA PER IL PAGAMENTO DEI CANONI PER FORNITURA ACQUA POTABILE					
U1205010206	Risorse Autonome	0,00	3.084,00	3.084,00	3.084,00	3.084,00
	SPESA PER FORNITURA DI GASOLIO DA RISCALDAMENTO					
U1205010301	Risorse Autonome	12.333,83	62.333,83	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	SPESE PER ORDINARIA MANUTENZIONE PER GLI IMMOBILI SEDE DI UFFICI DI CALABRIA VERDE-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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
UI205010501	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE ARREDI D'UFFICIO					
UI205010601	Risorse Autonome	11.194,99	31.194,99	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	SPESE PER STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA E MATERIALI DI CONSUMO PER L'ATTIVITA' D'UFFICIO.					
UI205010701	Risorse Autonome	36.640,69	101.640,69	65.000,00	65.000,00	65.000,00
	SPESE PER CONTRATTI DI TELEFONIA FISSA (SPESE OBBLIGATORIE)					
UI205010702	Risorse Autonome	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	SPESE PER CONTRATTI DI TELEFONIA MOBILE E SERVIZI INTERNET (SPESE OBBLIGATORIE)					
UI205010703	Risorse Autonome	50,00	5.050,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	SPESE POSTALI					
UI205010801	Risorse Autonome	23.806,24	143.806,24	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	SPESE PER ACQUISTO CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI PER I VEICOLI E I MEZZI DI PROPRIETA' DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
UI205010802	Risorse Autonome	5.795,52	25.795,52	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	SPESA PER MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI SUI MEZZI DI PROPRIETA' DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
UI205010901	Risorse Autonome	40.000,00	95.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI AI DIPENDENTI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE.					
UI205011001	Risorse Autonome	447,13	10.447,13	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	SPESE PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI ESTINTORI E DELLE CALDAIE IN USO PRESSO GLI UFFICI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE.					
UI205030203	Risorse Autonome	2.880,90	57.880,90	55.000,00	55.000,00	55.000,00
	SPESE DA CORRISPONDERE AL DIFENSORE DELLA CONTROPARTE IN CASO DI SOCCOMBENZA IN GIUDIZIO					
UI205040102	Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESE PER SERVIZI INERENTI LA PUBBLICAZIONE DI MATERIALE INFORMATIVO E DIVULGATIVO					
UI205050101	Risorse Autonome	75.275,09	95.775,09	20.500,00	20.500,00	20.500,00
	SPESE PER CONSULENZE ESTERNE					
UI205061001	Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESA PER TRASPORTI, TRASLOCHI E FACCHINAGGIO					
UI205061201	Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	SPESE DI PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		303.151,92	1.294.291,65	991.139,73	991.139,73	991.139,73
MACROAGGREGATO 107 - Interessi passivi						
UI205060901	Risorse Autonome	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	SPESE PER INTERESSI SU RITARDATI PAGAMENTI					
TOTALE MACROAGGREGATO 107 - Interessi passivi		0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
UI205010803	Risorse Autonome	0,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
	SPESA PER COPERTURE ASSICURATIVE DEI MEZZI DI PROPRIETA' DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
UI205030204	Risorse Autonome	0,50	60.000,50	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	SPESA PER RISARCIMENTO DANNI A SEGUITO DI CONDANNA IN GIUDIZIO					
UI205030205	Risorse Autonome	61.999,51	101.999,51	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	SPESE PER ACCORDI TRANSATTIVI E BONARI PER LA RISOLUZIONE STRAGIUDIZIALE DI CONTENZIOSI					
UI205060601	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	SPESE PER LA STIPULA DELLA POLIZZA DI ASSICURAZIONE RELATIVA ALLA RESPONSABILITA' CIVILE E PATRIMONIALE DEGLI AMMINISTRATORI E DEI DIRIGENTI DI CALABRIA VERDE					

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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U1205060902	Risorse Autonome	139.581,92	183.536,54	43.954,62	43.954,62	43.954,62
	SPESE PER SANZIONI					
	TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	201.581,93	400.536,55	198.954,62	198.954,62	198.954,62
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	507.088,48	1.717.182,83	1.210.094,35	1.210.094,35	1.210.094,35
	TOTALE PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	507.088,48	1.717.182,83	1.210.094,35	1.210.094,35	1.210.094,35
	PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
	MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi					
U2101010203	Risorse Autonome	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
	SPESA PER ACQUISTO ATTREZZATURE DA IMPIEGARE NEI VIVAI FORESTALI					
U2104010101	Risorse Autonome	3.000,00	43.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	MANUTENZIONE STRAORDINARIA, RESTAURO E RISTRUTTURAZIONE DEGLI IMMOBILI DATI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE.					
U2104040101	Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	MANUTENZIONE ORDINARIA DI FABBRICATI SITUATI NELLE FORESTE					
	TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	3.000,01	46.000,01	43.000,00	43.000,00	43.000,00
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	3.000,01	46.000,01	43.000,00	43.000,00	43.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.000,01	46.000,01	43.000,00	43.000,00	43.000,00
	PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi					
U1204010101	Risorse Autonome	1.639,36	41.639,36	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	SPESE PER NOLEGGIO ATTREZZATURE INFORMATICHE (HARDWARE E SOFTWARE) E MACCHINE D'UFFICIO					
U1204010103	Risorse Autonome	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	SPESA PER SERVIZIO DI ELABORAZIONE BUSTE PAGA					
U1204010201	Risorse Autonome	49.755,39	84.755,39	35.000,00	35.000,00	35.000,00
	SPESE PER LA INFORMATIZZAZIONE DEGLI UFFICI DI CALABRIA VERDE E PER LA IMPLEMENTAZIONE DELLE PROCEDURE PER VIA TELEMATICA DI CONTABILITA' E GESTIONE DEI LAVORI.					
U1204010202	Risorse Autonome	16.499,68	51.499,68	35.000,00	35.000,00	35.000,00
	SPESE PER MANUTENZIONI ORDINARIE E ASSISTENZA SU MACCHINE D'UFFICIO E ATTREZZATURE INFORMATICHE					
	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	67.894,43	217.894,43	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	67.894,43	217.894,43	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi	67.894,43	217.894,43	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	PROGRAMMA 0110 - Risorse umane					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente					
U1201010601	Risorse Autonome	563.559,87	613.559,87	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	"FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO DEI DIRIGENTI DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) "					
U1202010501	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	40.105,23	70.105,23	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	SPESA PER L'ACQUISTO DEI BUONI PASTO DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE					
U1202010601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	4.059.730,53	5.259.730,53	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
	FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE					
U1202080101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202020101)	232,21	232,21	0,00	0,00	0,00
	SPESE PER ACQUISTO BUONI PASTO EX LSU-LPU					

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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U3101010306	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401)	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00
	SPESA PER ACQUISTO BUONI PASTO PER LA RETE IDROGRAFICA REGIONALE					
U3101011001	Risorse Autonome	22.000,00	62.530,37	40.530,37	40.530,37	40.530,37
	SPESA PER LA GESTIONE MENSA PER IL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101011101	Risorse Autonome	1.415.778,93	2.182.220,80	766.441,87	766.441,87	766.441,87
	FONDO PER CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA DEL PERSONALE NON DIRIGENTE ADDETTO AI SERVIZI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101011201	Risorse Autonome	125.325,59	125.325,59	0,00	0,00	0,00
	*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 *					
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		6.242.732,36	8.329.704,60	2.086.972,24	2.086.972,24	2.086.972,24
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1201010201	Risorse Autonome	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	SPESA PER INDENNITA' DI TRASFERITA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1201010301	Risorse Autonome	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	SPESA PER ACCERTAMENTI SANITARI PER IL PERSONALE DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1201010401	Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESA PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1202010201	Risorse Autonome	2.396,36	14.396,36	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	SPESA PER INDENNITA' DI TRASFERITA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1202010301	Risorse Autonome	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	SPESA PER ACCERTAMENTI SANITARI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1202010401	Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	SPESA PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1202040201	Risorse Autonome	0,00	6.021,22	6.021,22	6.021,22	6.021,22
	INDENNITA' DI TRASFERITA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE REGIONALE UTILIZZATO DA CALABRIA VERDE					
U3101010701	Risorse Autonome	1.042,46	13.042,46	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	SPESA PER INDENNITA' DI TRASFERITA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101010901	Risorse Autonome	2.530,00	14.130,00	11.600,00	11.600,00	11.600,00
	SPESA PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101011301	Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	SPESA PER INDENNITA' DI TRASFERITA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE UTILIZZATO DA CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101011613	Risorse Autonome	878.504,00	1.585.754,00	707.250,00	707.250,00	707.250,00
	Dispositivi di sicurezza e da lavoro - Settore Forestazione, AIB e protezione Civile					
U3101011616	Risorse Autonome	243.068,40	475.818,40	232.750,00	232.750,00	232.750,00
	Dispositivi di sicurezza e da lavoro - Fondo Sollievo, AIB e protezione Civile					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		1.127.541,22	2.129.162,44	1.001.621,22	1.001.621,22	1.001.621,22
MACROAGGREGATO 109 - 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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U1202040101	Risorse Autonome	2.264,98	32.264,98	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	SPESA PER IL RIMBORSO AGLI ENTI DI PROVENIENZA DEGLI STIPENDI DOVUTI AL PERSONALE COMANDATO PRESSO CALABRIA VERDE					
	TOTALE MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti	2.264,98	32.264,98	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	7.372.538,56	10.491.132,02	3.118.593,46	3.118.593,46	3.118.593,46
	TOTALE PROGRAMMA 0110 - Risorse umane	7.372.538,56	10.491.132,02	3.118.593,46	3.118.593,46	3.118.593,46
	PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente					
U1205061401	Risorse Autonome	28.657,32	88.657,32	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	PAGAMENTO TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI - T.A.R.I.					
	TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	28.657,32	88.657,32	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi					
U1205030201	Risorse Autonome	9.863,83	9.863,83	0,00	0,00	0,00
	SPESA PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI ED ACCESSORIE A DIFESA DEI DIRITTI DI CALABRIA VERDE					
U1205030202	Risorse Vincolate (Capitolo: E0302010101)	136.524,65	176.524,65	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	SPESA PER PATROCINI LEGALI A DIFESA DELL'AZIENDA E PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE					
	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	146.388,48	186.388,48	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	175.045,80	275.045,80	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali	175.045,80	275.045,80	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.610.749,60	20.310.829,41	7.700.079,81	7.700.079,81	7.700.079,81
	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					
U3101013501	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202023501)	579.527,97	579.527,97	0,00	0,00	0,00
	FSC 2014/2020 - ACQUISTO MEZZI					
	TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	579.527,97	579.527,97	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	579.527,97	579.527,97	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROGRAMMA 0901 - Difesa del suolo	579.527,97	579.527,97	0,00	0,00	0,00
	PROGRAMMA 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente					
U1201010101	Risorse Autonome	110.000,00	690.225,33	580.225,33	580.225,33	580.225,33
	SPESA 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)					
U1201020101	Risorse Autonome	12,77	95.012,77	95.000,00	95.000,00	95.000,00
	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1202010101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	689.970,07	2.344.528,20	1.654.558,13	1.654.558,13	1.654.558,13
	SPESA 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)					
U1202020101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	200.867,29	900.867,29	700.000,00	700.000,00	700.000,00
	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)					

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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U31010101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010201) SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE FORESTAZIONE (SPESE OBBLIGATORIE)	2.704.833,26	64.762.823,06	62.057.989,80	62.057.989,80	62.057.989,80
U31010102	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010201) SPESE PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE, A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE FORESTAZIONE (SPESE OBBLIGATORIE)	6.290.802,96	24.869.498,96	18.578.696,00	18.578.696,00	18.578.696,00
U3101010201	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010301) SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE EX FONDO SOLLIEVO (SPESE OBBLIGATORIE)	704.356,51	22.091.955,75	21.387.599,24	21.387.599,24	21.387.599,24
U3101010202	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010301) SPESE PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE, A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE EX FONDO SOLLIEVO (SPESE OBBLIGATORIE)	5.927.395,48	11.339.982,48	5.412.587,00	5.412.587,00	5.412.587,00
U3101010301	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401) SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE ADIBITO AL SERVIZIO DI SORVEGLIANZA IDRAULICA DELLA RETE IDROGRAFICA CALABRESE (SPESE OBBLIGATORIE)	794.618,40	8.740.617,63	7.945.999,23	7.945.999,23	7.945.999,23
U3101010302	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401) SPESE 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)	956.016,60	1.887.016,17	930.999,57	930.999,57	930.999,57
U3101010501	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010601) SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI (SPESE OBBLIGATORIE)	44.360,44	633.243,34	588.882,90	588.882,90	588.882,90
U3101010502	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010601) SPESE 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)	96.665,72	198.665,72	102.000,00	102.000,00	102.000,00
U3101010601	Risorse Autonome 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)	103.910,77	2.103.888,91	1.999.978,14	1.999.978,14	1.999.978,14
U3101020101	Risorse Autonome SPESE 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)	195.268,52	954.268,52	759.000,00	759.000,00	759.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		18.819.078,79	141.612.594,13	122.793.515,34	122.793.515,34	122.793.515,34
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U1201030101	Risorse Autonome 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.	4,72	37.004,72	37.000,00	37.000,00	37.000,00
U1202030101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101) 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.	67.193,71	277.193,71	210.000,00	210.000,00	210.000,00
U3101010103	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010201) 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)	1.551.886,75	8.710.551,75	7.158.665,00	7.158.665,00	7.158.665,00
U3101010203	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010301) 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)	779.936,66	2.872.458,66	2.092.522,00	2.092.522,00	2.092.522,00

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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U3101010303	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401) 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)	230.843,15	775.842,28	544.999,13	544.999,13	544.999,13
U3101010503	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010601) 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)	28.973,55	85.973,55	57.000,00	57.000,00	57.000,00
U3101030101	Risorse Autonome 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)	44.476,20	220.476,20	176.000,00	176.000,00	176.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		2.703.314,74	12.979.500,87	10.276.186,13	10.276.186,13	10.276.186,13
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U3101010304	Risorse Autonome SPESE PER IL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE L.R. 31/2009 - ACQUISTO DI BENI	48.984,05	218.984,05	170.000,00	170.000,00	170.000,00
U3101010305	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401) SPESE PER IL MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE - NOLEGGIO AUTOVETTURE PER ATTIVITA' DI VIGILANZA	79.491,22	257.493,29	178.002,07	178.002,07	178.002,07
U3101011902	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202020402) SPESA PER SERVIZIO A.I.B. - CONVENZIONI (C.F.S. - V.V.F. - PROTEZIONE CIVILE REGIONALE)	936.037,29	2.986.037,29	2.050.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		1.064.512,56	3.462.514,63	2.398.002,07	2.398.002,07	2.398.002,07
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti						
U1040201002	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000000102) LIQUIDAZIONI PER FINE RAPPORTO DI LAVORO AL PERSONALE DIPENDENTE	3.865.258,73	8.865.258,73	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		3.865.258,73	8.865.258,73	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		26.452.164,82	166.919.868,36	140.467.703,54	140.467.703,54	140.467.703,54
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U2102050102	Risorse Vincolate (Capitolo: E4102050102) SPESA PER ACQUISTO DI ATTREZZATURE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO DI FORESTAZIONE	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
U2102050103	Risorse Vincolate (Capitolo: E4102050103) SPESA PER ACQUISTO DI MEZZI PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO DI FORESTAZIONE	71.510,14	71.510,14	0,00	0,00	0,00
U3101010105	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010302) SPESE VARIE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - FORESTAZIONE	6.187.929,64	8.382.813,41	2.194.883,77	2.194.883,77	2.194.883,77
U3101010204	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010303; E4102050103) SPESE VARIE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - EX FONDO SOLLIEVO	305.982,78	1.028.300,49	722.317,71	722.317,71	722.317,71
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		6.565.522,56	9.482.724,04	2.917.201,48	2.917.201,48	2.917.201,48
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		6.565.522,56	9.482.724,04	2.917.201,48	2.917.201,48	2.917.201,48
TOTALE PROGRAMMA 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		33.017.687,38	176.402.592,40	143.384.905,02	143.384.905,02	143.384.905,02
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		33.597.215,35	176.982.120,37	143.384.905,02	143.384.905,02	143.384.905,02
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) 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.	32.660,55	3.682.659,55	3.649.999,00	3.649.999,00	3.649.999,00

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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U1202060101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202010101; E0202020101)	285.986,37	1.390.986,37	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	318.646,92	5.073.645,92	4.754.999,00	4.754.999,00	4.754.999,00
	MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente					
U1202070101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202010101; E0202020101)	65.423,34	415.424,34	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	65.423,34	415.424,34	350.001,00	350.001,00	350.001,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	384.070,26	5.489.070,26	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 1503 - Sostegno all'occupazione	384.070,26	5.489.070,26	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00
	TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	384.070,26	5.489.070,26	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00
	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					
U3101012601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202020801)	883.083,95	883.083,95	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) CAPITOLATO ENTRATA E0202020801					
	TOTALE MACROAGGREGATO 205 - Altre spese in conto capitale	883.083,95	883.083,95	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	883.083,95	883.083,95	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	883.083,95	883.083,95	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	883.083,95	883.083,95	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	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00
	FONDO DI RISERVA					
	TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	0,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva	0,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00
	PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti					
U4101010401	Risorse Autonome	0,00	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77
	FONDO CREDITI DI DUBIA ESIGIBILITA'					
	TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	0,00	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77
	TOTALE PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti	0,00	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77
	PROGRAMMA 2003 - Altri fondi					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente					
U1010201003	Risorse Vincolate (Capitolo: E3059999999)	711.901,50	9.711.901,50	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
	ACCANTONAMENTO PER T.F.R. MATURATO (vedi capitolo di ENTRATA E3059999999)					

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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	711.901,50	9.711.901,50	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
	MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti					
	U4101010801 <i>Risorse Autonome</i>	0,00	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60
	Restituzione fondi POR ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017					
	TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	0,00	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	711.901,50	13.169.433,10	12.457.531,60	12.457.531,60	12.457.531,60
	TOTALE PROGRAMMA 2003 - Altri fondi	711.901,50	13.169.433,10	12.457.531,60	12.457.531,60	12.457.531,60
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	711.901,50	14.228.341,87	13.516.440,37	13.516.440,37	13.516.440,37
	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					
	U5101010501 <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010501)</i>	6.843,74	106.843,74	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	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.					
	U5101010601 <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010601)</i>	53.993,02	353.993,02	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO.					
	U5101010701 <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010701)</i>	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	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.					
	U5101010801 <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010801)</i>	175.389,79	925.389,79	750.000,00	750.000,00	750.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI.SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE					
	U5101010901 <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010901)</i>	347.560,14	1.347.560,14	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARARIALI.SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE					
	U5101011001 <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011001)</i>	11.396,44	261.396,44	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE					
	U5101011101 <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011101)</i>	9.116.554,89	19.116.554,89	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	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.					
	U5101011200 <i>Risorse Autonome</i>	182.543,61	182.543,61	0,00	0,00	0,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.I. - O.T.D). ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE					
	U5101011201 <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011201; E0601011201)</i>	1.905.122,12	13.505.122,12	11.600.000,00	11.600.000,00	11.600.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.I. - O.T.D). ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE					
	U5101011401 <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011401)</i>	2.235.584,36	11.235.584,36	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
	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.					
	U5101011501 <i>Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011501)</i>	795.363,95	1.395.363,95	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI.SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).					

MISSIONE 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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U5101011601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011601) VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).	192.917,29	1.022.917,29	830.000,00	830.000,00	830.000,00
U5101011801	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011801) VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).	189.702,73	729.702,73	540.000,00	540.000,00	540.000,00
U5101011901	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011901) VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI	68.631,20	128.631,20	60.000,00	60.000,00	60.000,00
U5101012001	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012001) VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI	20.107,24	120.107,24	100.000,00	100.000,00	100.000,00
U5101012201	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012201) VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI	4.035,58	19.035,58	15.000,00	15.000,00	15.000,00
U5101012301	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012301) VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.	25.226,88	325.226,88	300.000,00	300.000,00	300.000,00
U5101012401	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012401) VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.	95.216,44	715.216,44	620.000,00	620.000,00	620.000,00
U5101012501	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012501) VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.	18.661,99	128.661,99	110.000,00	110.000,00	110.000,00
U5101012601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012601) VERSAMENTO RITENUTE (ERARIALI E VARIE) SU PRESTAZIONI PROFESSIONALI	98.107,56	298.107,56	200.000,00	200.000,00	200.000,00
U5101012701	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012701) MOVIMENTO FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO	1.500,00	101.500,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
U5101012901	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012901) PARTITE DI GIRO DIVERSE	535.057,68	2.035.057,68	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
U5101013301	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013301) VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.	61.239,00	561.239,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
U5101013401	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013401) VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.	257.365,22	867.365,22	610.000,00	610.000,00	610.000,00
U5101013501	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013501) VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.	28.779,58	153.779,58	125.000,00	125.000,00	125.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro		16.426.900,45	55.676.900,45	39.250.000,00	39.250.000,00	39.250.000,00
MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi						
U5101012801	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012801) DEPOSITI CAUZIONALI	500,00	100.500,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
U5101013001	Risorse Autonome ALTRE RITENUTE PER CONTO TERZI	24.260,63	74.260,63	50.000,00	50.000,00	50.000,00
U5101013101	Risorse Autonome VERSAMENTO 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

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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U5101013201	Risorse Autonome	7.700,42	107.700,42	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	PAGAMENTI IN CONTO SOSPESO, PROVVISORIAMENTE INPUTATI ALLE PARTITE DI GIRO					
U5101013601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013601; E0601013601)	711.286,31	2.711.286,31	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		743.747,36	3.013.747,36	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00
TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		17.170.647,81	58.690.647,81	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
TOTALE PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro		17.170.647,81	58.690.647,81	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		17.170.647,81	58.690.647,81	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
TOTALE GENERALE		73.649.157,47	296.006.566,67	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20

Stampa del 28/02/2024 09:44

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

CENTRO DI RESPONSABILITA': -							
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATI CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	
MISSIONE null - null							
PROGRAMMA null - null							
TITOLO 1 - Spese correnti							
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente							
U3101010107	Risorse Autonome	0,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	3.500.000,00	
	LIQUIDAZIONI INCENTIVI PER GLI ADDETTI ALLA LOTTA AGLI INCENDI BOSCHIVI						
U3101010151	Risorse Autonome	0,00	2.665.984,00	2.665.984,00	2.665.984,00	2.665.984,00	
	SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE EX LEGGA 15/2008 (SPESE OBBLIGATORIE)						
U3101010152	Risorse Autonome	0,00	580.000,00	580.000,00	580.000,00	580.000,00	
	SPESE PER ONERI PREVIDENZIALI EC LEGGE 15/2008 (SPESE OBBLIGATORIE)						
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		0,00	6.745.984,00	6.745.984,00	6.745.984,00	6.745.984,00	
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente							
U3101010153	Risorse Autonome	0,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	
	SPESE IRAP EX LEGGE 15/2008 (SPESE OBBLIGATORIE)						
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		0,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	220.000,00	
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti							
U1040201003	Risorse Autonome	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	
	LIQUIDAZIONE PER FINE RAPPORTO AL PERSONALE DIPENDENTE - INTEGRAZIONE PIANI ATTUATIVI ANNI PRECEDENTI						
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00	
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		0,00	10.980.984,00	10.980.984,00	10.980.984,00	10.980.984,00	
TOTALE PROGRAMMA null - null		0,00	10.980.984,00	10.980.984,00	10.980.984,00	10.980.984,00	
TOTALE MISSIONE null - null		0,00	10.980.984,00	10.980.984,00	10.980.984,00	10.980.984,00	
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali							
TITOLO 1 - Spese correnti							
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi							
U3101011604	Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011604)	51.912,56	201.912,56	150.000,00	150.000,00	150.000,00	
	SPESA PER SERVIZIO A.I.B. - MANUTENZIONE AL SISTEMA DI TELECAMERE PER AVVISTAMENTO INCENDI BOSCHIVI						
U3102020302	Risorse Autonome	4.392,00	8.784,00	4.392,00	4.392,00	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		56.304,56	210.696,56	154.392,00	154.392,00	154.392,00	
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		56.304,56	210.696,56	154.392,00	154.392,00	154.392,00	
TOTALE PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali		56.304,56	210.696,56	154.392,00	154.392,00	154.392,00	
PROGRAMMA 0102 - Segreteria generale							
TITOLO 1 - Spese correnti							

CENTRO DI RESPONSABILITA': -						
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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1205020102	Risorse Autonome	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	SPESE PER ACQUISTO DI LIBRI E ALTRE PUBBLICAZIONI					
	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 0102 - Segreteria generale	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	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	10.000,00
	IMPOSTE E TASSE GRAVANTI SUI BENI IMMOBILI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
	TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1205010101	Risorse Autonome	32.051,49	227.607,22	195.555,73	195.555,73	195.555,73
	SPESE PER LOCAZIONE DI BENI IMMOBILI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE.					
U1205010501	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	SPESE PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE ARREDI D'UFFICIO					
U1205010601	Risorse Autonome	11.194,99	31.194,99	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	SPESE PER STAMPATI, REGISTRI, CANCELLERIA E MATERIALI DI CONSUMO PER L'ATTIVITA' D'UFFICIO.					
U1205010702	Risorse Autonome	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	SPESE PER CONTRATTI DI TELEFONIA MOBILE E SERVIZI INTERNET (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1205010703	Risorse Autonome	50,00	5.050,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	SPESE POSTALI					
U1205010802	Risorse Autonome	5.795,52	25.795,52	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	SPESA PER MANUTENZIONI ORDINARIE E RIPARAZIONI SUI MEZZI DI PROPRIETA' DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
U1205010901	Risorse Autonome	40.000,00	95.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI AI DIPENDENTI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE.					
U1205011001	Risorse Autonome	447,13	10.447,13	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	SPESE PER LA MANUTENZIONE ORDINARIA DEGLI ESTINTORI E DELLE CALDAIE IN USO PRESSO GLI UFFICI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE.					
U1205050101	Risorse Autonome	75.275,09	95.775,09	20.500,00	20.500,00	20.500,00
	SPESE PER CONSULENZE ESTERNE					
U1205061001	Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESA PER TRASPORTI, TRASLOCHI E FACCHINAGGIO					
	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	164.814,22	551.869,95	387.055,73	387.055,73	387.055,73
MACROAGGREGATO 107 - Interessi passivi						
U1205060901	Risorse Autonome	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	SPESE PER INTERESSI SU RITARDATI PAGAMENTI					
	TOTALE MACROAGGREGATO 107 - Interessi passivi	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U1205010803	Risorse Autonome	0,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
	SPESA PER COPERTURE ASSICURATIVE DEI MEZZI DI PROPRIETA' DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE					

CENTRO DI RESPONSABILITA': -						
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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U1205060601	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	SPESE PER LA STIPULA DELLA POLIZZA DI ASSICURAZIONE RELATIVA ALLA RESPONSABILITA' CIVILE E PATRIMONIALE DEGLI AMMINISTRATORI E DEI DIRIGENTI DI CALABRIA VERDE					
U1205060902	Risorse Autonome	139.581,92	183.536,54	43.954,62	43.954,62	43.954,62
	SPESE PER SANZIONI					
	TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	139.581,92	238.536,54	98.954,62	98.954,62	98.954,62
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	304.396,14	802.406,49	498.010,35	498.010,35	498.010,35
	TOTALE PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	304.396,14	802.406,49	498.010,35	498.010,35	498.010,35
	PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
	MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi					
U2104010101	Risorse Autonome	3.000,00	43.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	MANUTENZIONE STRAORDINARIA, RESTAURO E RISTRUTTURAZIONE DEGLI IMMOBILI DATI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE.					
U2104040101	Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	MANUTENZIONE ORDINARIA DI FABBRICATI SITUATI NELLE FORESTE					
	TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	3.000,00	46.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	3.000,00	46.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	3.000,00	46.000,00	43.000,00	43.000,00	43.000,00
	PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi					
U1204010101	Risorse Autonome	1.639,36	41.639,36	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	SPESE PER NOLEGGIO ATTREZZATURE INFORMATICHE (HARDWARE E SOFTWARE) E MACCHINE D'UFFICIO					
	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	1.639,36	41.639,36	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	1.639,36	41.639,36	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi	1.639,36	41.639,36	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	PROGRAMMA 0110 - Risorse umane					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente					
U1202010501	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	40.105,23	70.105,23	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	SPESE PER L'ACQUISTO DEI BUONI PASTO DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE					
U3101011001	Risorse Autonome	22.000,00	62.530,37	40.530,37	40.530,37	40.530,37
	SPESE PER LA GESTIONE MENSA PER IL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101011101	Risorse Autonome	1.415.778,93	2.182.220,80	766.441,87	766.441,87	766.441,87
	FONDO PER CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA DEL PERSONALE NON DIRIGENTE ADDETTO AI SERVIZI DELL'AZIENDA CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
	TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	1.477.884,16	2.314.856,40	836.972,24	836.972,24	836.972,24
	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi					
U1201010201	Risorse Autonome	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERITA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1201010301	Risorse Autonome	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI PER IL PERSONALE DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					

CENTRO DI RESPONSABILITA': -						
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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U1201010401	Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1202010201	Risorse Autonome	2.396,36	14.396,36	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1202010301	Risorse Autonome	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI PER IL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1202010401	Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1202040201	Risorse Autonome	0,00	6.021,22	6.021,22	6.021,22	6.021,22
	INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE REGIONALE UTILIZZATO DA CALABRIA VERDE					
U3101010701	Risorse Autonome	1.042,46	13.042,46	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101010901	Risorse Autonome	2.530,00	14.130,00	11.600,00	11.600,00	11.600,00
	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE DEL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U3101011301	Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	SPESE PER INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI AL PERSONALE UTILIZZATO DA CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		5.968,82	67.590,04	61.621,22	61.621,22	61.621,22
MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti						
U1202040101	Risorse Autonome	2.264,98	32.264,98	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	SPESE PER IL RIMBORSO AGLI ENTI DI PROVENIENZA DEGLI STIPENDI DOVUTI AL PERSONALE COMANDATO PRESSO CALABRIA VERDE					
TOTALE MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti		2.264,98	32.264,98	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		1.486.117,96	2.414.711,42	928.593,46	928.593,46	928.593,46
TOTALE PROGRAMMA 0110 - Risorse umane		1.486.117,96	2.414.711,42	928.593,46	928.593,46	928.593,46
PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1205030201	Risorse Autonome	9.863,83	9.863,83	0,00	0,00	0,00
	SPESE PER LITI, ARBITRAGGI, RISARCIMENTI ED ACCESSORIE A DIFESA DEI DIRITTI DI CALABRIA VERDE					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		9.863,83	9.863,83	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		9.863,83	9.863,83	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali		9.863,83	9.863,83	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		1.861.321,85	3.527.317,66	1.665.995,81	1.665.995,81	1.665.995,81
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
PROGRAMMA 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						

CENTRO DI RESPONSABILITA': -						
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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U1201020101	Risorse Autonome	12,77	95.012,77	95.000,00	95.000,00	95.000,00
	ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1202020101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	200.867,29	900.867,29	700.000,00	700.000,00	700.000,00
	SPESE 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)					
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		200.880,06	995.880,06	795.000,00	795.000,00	795.000,00
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U1201030101	Risorse Autonome	4,72	37.004,72	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)	67.193,71	277.193,71	210.000,00	210.000,00	210.000,00
	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.					
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		67.198,43	314.198,43	247.000,00	247.000,00	247.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		268.078,49	1.310.078,49	1.042.000,00	1.042.000,00	1.042.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		268.078,49	1.310.078,49	1.042.000,00	1.042.000,00	1.042.000,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		268.078,49	1.310.078,49	1.042.000,00	1.042.000,00	1.042.000,00
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						
U3101012601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202020801)	883.083,95	883.083,95	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		883.083,95	883.083,95	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		883.083,95	883.083,95	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		883.083,95	883.083,95	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		883.083,95	883.083,95	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	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00
	FONDO DI RISERVA					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00
TOTALE PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva		0,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00	615.000,00
PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U4101010401	Risorse Autonome	0,00	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77
	FONDO CREDITI DI DUBIA ESIGIBILITA'					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77

CENTRO DI RESPONSABILITA' : -						
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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77
TOTALE PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti		0,00	443.908,77	443.908,77	443.908,77	443.908,77
PROGRAMMA 2003 - Altri fondi						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U1010201003	Risorse Vincolate (Capitolo: E3059999999)	711.901,50	9.711.901,50	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		711.901,50	9.711.901,50	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		711.901,50	9.711.901,50	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
TOTALE PROGRAMMA 2003 - Altri fondi		711.901,50	9.711.901,50	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		711.901,50	10.770.810,27	10.058.908,77	10.058.908,77	10.058.908,77
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						
U5101010501	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010501)	6.843,74	106.843,74	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	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.					
U5101010601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010601)	53.993,02	353.993,02	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE DIRIGENTE DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO.					
U5101010701	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010701)	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	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.					
U5101010801	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010801)	175.389,79	925.389,79	750.000,00	750.000,00	750.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE					
U5101010901	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601010901)	347.560,14	1.347.560,14	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE					
U5101011001	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011001)	11.396,44	261.396,44	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE					
U5101011101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011101)	9.116.554,89	19.116.554,89	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
	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.					
U5101011200	Risorse Autonome	182.543,61	182.543,61	0,00	0,00	0,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.I. - O.T.D). ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE					
U5101011401	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011401)	2.235.584,36	11.235.584,36	9.000.000,00	9.000.000,00	9.000.000,00
	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.					
U5101011501	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011501)	795.363,95	1.395.363,95	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).					

CENTRO DI RESPONSABILITA': -						
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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U5101011901	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011901)	68.631,20	128.631,20	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI					
U5101012001	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012001)	20.107,24	120.107,24	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI					
U5101012301	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012301)	25.226,88	325.226,88	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.					
U5101012601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012601)	98.107,56	298.107,56	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	VERSAMENTO RITENUTE (ERARIALI E VARIE) SU PRESTAZIONI PROFESSIONALI					
U5101012701	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012701)	1.500,00	101.500,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	MOVIMENTO FONDI PER IL SERVIZIO ECONOMATO					
U5101012901	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012901)	535.057,68	2.035.057,68	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	PARTITE DI GIRO DIVERSE					
U5101013301	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013301)	61.239,00	561.239,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.					
TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro		13.735.099,50	38.535.099,50	24.800.000,00	24.800.000,00	24.800.000,00
MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi						
U5101012801	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012801)	500,00	100.500,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	DEPOSITI CAUZIONALI					
U5101013001	Risorse Autonome	24.260,63	74.260,63	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	ALTRE RITENUTE PER CONTO TERZI					
U5101013101	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	VERSAMENTO ONERI VARI RIFERITI A CONTRATTI STIPULATI NELL'INTERESSE DI CALABRIA VERDE					
U5101013201	Risorse Autonome	7.700,42	107.700,42	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	PAGAMENTI IN CONTO SOSPESO, PROVVISORIAMENTE INPUTATI ALLE PARTITE DI GIRO					
U5101013601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013601; E0601013601)	711.286,31	2.711.286,31	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		743.747,36	3.013.747,36	2.270.000,00	2.270.000,00	2.270.000,00
TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		14.478.846,86	41.548.846,86	27.070.000,00	27.070.000,00	27.070.000,00
TOTALE PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro		14.478.846,86	41.548.846,86	27.070.000,00	27.070.000,00	27.070.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		14.478.846,86	41.548.846,86	27.070.000,00	27.070.000,00	27.070.000,00
TOTALE -		18.203.232,65	69.021.121,23	50.817.888,58	50.817.888,58	50.817.888,58

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA						
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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MISSIONE null - null						
PROGRAMMA null - null						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U4101010402	Risorse Autonome	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
FONDO CONTENZIOSO						
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U2101010205	Risorse Autonome	830.574,00	830.574,00	0,00	0,00	0,00
RILANCIO SETTORE VIVAISTICO E SALVAGUARDIA FORESTE ITALIANE (DECRETO MPAF 677064/2021)						
U2101010207	Risorse Autonome	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	0,00	0,00
INDIVIDUAZIONE E RECUPERO DEI SENTIERI INTERNI PER EQUITURISMO/CICLOTURISMO E CICLOVIE DEI PARCHI						
U2101010208	Risorse Autonome	1.168.732,00	1.168.732,00	0,00	0,00	0,00
REALIZZAZIONE PICCOLI INVASI VOLTI ALLA PRODUZIONE IDROELETTRICA E ALL'INCREMENTO DELL'IRRIGAZIONE AREE AGRICOLE						
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						
U2101010211	Risorse Autonome	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
RIMBOSCHIMENTO AREE PERCORSE DAL FUOCO						
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		8.291.489,00	8.291.489,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		8.291.489,00	8.291.489,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA null - null		8.291.489,00	8.441.489,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
TOTALE MISSIONE null - null		8.291.489,00	8.441.489,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
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	0,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00
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	0,00
TRATTAMENTO ECONOMICO PER IL COMMISSARIO STRAORDINARIO (SPESE OBBLIGATORIE)						
U1101020101	Risorse Autonome	5.593,93	61.593,93	56.000,00	56.000,00	56.000,00
ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER IL DIRETTORE GENERALE (SPESE OBBLIGATORIE)						
U1101020301	Risorse Autonome	4.886,26	4.886,26	0,00	0,00	0,00
ONERI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI PER COMMISSARIO STRAORDINARIO (SPESE OBBLIGATORIE)						
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		58.480,19	289.480,19	231.000,00	231.000,00	231.000,00
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U1101030101	Risorse Autonome	1.782,09	17.782,09	16.000,00	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						

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA

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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U1101030301	Risorse Autonome	0,18	0,18	0,00	0,00	0,00
	ONERI RELATIVI AL VERSAMENTO DELL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (I.R.A.P.), A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL COMMISSARIO STRAORDINARIO (SPESE OBBLIGATORIE)					
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		1.782,27	17.782,27	16.000,00	16.000,00	16.000,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1205020103	Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	SPESE PER CORSI DI FORMAZIONE, STAGES, E SIMILI					
U3101011603	Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011603)	384.854,14	1.884.854,14	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	SPESE PER SERVIZIO A.I.B. - NOLO ELICOTTERI					
U3101011605	Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011605)	203.293,80	603.293,80	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	SPESE PER SERVIZIO A.I.B. - MANUTENZIONE MEZZI					
U3101011606	Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011606)	1.200,00	21.200,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	SPESE PER SERVIZIO A.I.B. - MANUTENZIONE AREE DI STAZIONAMENTO ELICOTTERI					
U3101011609	Risorse Vincolate (Capitolo: E3101011609)	1.354,93	51.354,93	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	ADEGUAMENTO SALE OPERATIVE-AIB PIANO ATTUATIVO					
U3101011611	Risorse Vincolate (Capitolo: E0301011609)	48.640,99	248.640,99	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	CAMPAGNA INFORMATIVA ANTINCENDIO BOSCHIVO					
U3101011612	Risorse Vincolate (Capitolo: E0301011612)	265.634,82	765.634,82	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	TRASFERIMENTO SOMME PER CONVENZIONI CON ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO SERVIZIO AIB					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		904.978,68	3.579.978,68	2.675.000,00	2.675.000,00	2.675.000,00
MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti						
U3101010106	Risorse Autonome	3.463.636,62	3.463.636,62	0,00	0,00	0,00
	Restituzione fondi per ex decreto regione 2072/2017					
TOTALE MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti		3.463.636,62	3.463.636,62	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		4.428.877,76	7.350.877,76	2.922.000,00	2.922.000,00	2.922.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali		4.428.877,76	7.350.877,76	2.922.000,00	2.922.000,00	2.922.000,00
PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U1205030102	Risorse Autonome	2.354,63	10.354,63	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	PAGAMENTO IMPOSTA DI REGISTRO E DI BOLLO SUGLI ATTI STIPULATI DALL'AZIENDA CALABRIA VERDE					
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		2.354,63	10.354,63	8.000,00	8.000,00	8.000,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1101050101	Risorse Autonome	4.854,00	18.854,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
	SEPSA PER IL PAGAMENTO DEL COMPENSO AL REVISORE DEI CONTI EX ART.10 L.R. 22/2010					
U1205010102	Risorse Autonome	1.409,42	13.409,42	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	SPESE CONDOMINIALI					
U1205010201	Risorse Autonome	11.810,61	161.810,61	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	SPESE PER CONSUMI DI ENERGIA ELETTRICA (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1205010202	Risorse Autonome	6.459,51	54.459,51	48.000,00	48.000,00	48.000,00
	SPESE PER IL SERVIZIO DI PULIZIA DEGLI IMMOBILI AD USO UFFICIO					

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA						
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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U1205010203	Risorse Autonome	19.324,12	59.324,12	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	SPESE PER CONSUMI DI GAS					
U1205010204	Risorse Autonome	3.651,26	28.651,26	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	SPESE PER ACQUISTO DI MATERIALE DI PULIZIA					
U1205010205	Risorse Autonome	15.167,12	33.167,12	18.000,00	18.000,00	18.000,00
	SPESA PER IL PAGAMENTO DEI CANONI PER FORNITURA ACQUA POTABILE					
U1205010206	Risorse Autonome	0,00	3.084,00	3.084,00	3.084,00	3.084,00
	SPESA PER FORNITURA DI GASOLIO DA RISCALDAMENTO					
U1205010301	Risorse Autonome	12.333,83	62.333,83	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	SPESE PER ORDINARIA MANUTENZIONE PER GLI IMMOBILI SEDE DI UFFICI DI CALABRIA VERDE-SPESE OBBLIGATORIE					
U1205010701	Risorse Autonome	36.640,69	101.640,69	65.000,00	65.000,00	65.000,00
	SPESE PER CONTRATTI DI TELEFONIA FISSA (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1205010801	Risorse Autonome	23.806,24	143.806,24	120.000,00	120.000,00	120.000,00
	SPESE PER ACQUISTO CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI PER I VEICOLI E I MEZZI DI PROPRIETA' DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE)					
U1205030203	Risorse Autonome	2.880,90	57.880,90	55.000,00	55.000,00	55.000,00
	SPESE DA CORRISPONDERE AL DIFENSORE DELLA CONTROPARTE IN CASO DI SOCCOMBenza IN GIUDIZIO					
U1205040102	Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESE PER SERVIZI INERENTI LA PUBBLICAZIONE DI MATERIALE INFORMATIVO E DIVULGATIVO					
U1205061201	Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	SPESE DI PUBBLICAZIONE BANDI DI GARA					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		138.337,70	742.421,70	604.084,00	604.084,00	604.084,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U1205030204	Risorse Autonome	0,50	60.000,50	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	SPESA PER RISARCIMENTO DANNI A SEGUITO DI CONDANNA IN GIUDIZIO					
U1205030205	Risorse Autonome	61.999,51	101.999,51	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	SPESE PER ACCORDI TRANSATTIVI E BONARI PER LA RISOLUZIONE STRAGIUDIZIALE DI CONTENZIOSI					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		62.000,01	162.000,01	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		202.692,34	914.776,34	712.084,00	712.084,00	712.084,00
TOTALE PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		202.692,34	914.776,34	712.084,00	712.084,00	712.084,00
PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U2101010203	Risorse Autonome	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
	SPESA PER ACQUISTO ATTREZZATURE DA IMPIEGARE NEI VIVAI FORESTALI					
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA

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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U1204010103	Risorse Autonome	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	SPESA PER SERVIZIO DI ELABORAZIONE BUSTE PAGA					
U1204010201	Risorse Autonome	49.755,39	84.755,39	35.000,00	35.000,00	35.000,00
	SPESA PER LA INFORMATIZZAZIONE DEGLI UFFICI DI CALABRIA VERDE E PER LA IMPLEMENTAZIONE DELLE PROCEDURE PER VIA TELEMATICA DI CONTABILITA' E GESTIONE DEI LAVORI.					
U1204010202	Risorse Autonome	16.499,68	51.499,68	35.000,00	35.000,00	35.000,00
	SPESA PER MANUTENZIONI ORDINARIE E ASSISTENZA SU MACCHINE D'UFFICIO E ATTREZZATURE INFORMATICHE					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		66.255,07	176.255,07	110.000,00	110.000,00	110.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		66.255,07	176.255,07	110.000,00	110.000,00	110.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi		66.255,07	176.255,07	110.000,00	110.000,00	110.000,00
PROGRAMMA 0110 - Risorse umane						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U1201010601	Risorse Autonome	563.559,87	613.559,87	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	"FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO DEI DIRIGENTI DI RUOLO E A TEMPO DETERMINATO DI CALABRIA VERDE (SPESE OBBLIGATORIE) "					
U1202010601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	4.059.730,53	5.259.730,53	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
	FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA INTEGRATIVA DEL PERSONALE TRASFERITO DALLE COMUNITA' MONTANE					
U1202080101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202020101)	232,21	232,21	0,00	0,00	0,00
	SPESA PER ACQUISTO BUONI PASTO EX LSU-LPU					
U3101010306	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401)	16.000,00	16.000,00	0,00	0,00	0,00
	SPESA PER ACQUISTO BUONI PASTO PER LA RETE IDROGRAFICA REGIONALE					
U3101011201	Risorse Autonome	125.325,59	125.325,59	0,00	0,00	0,00
	"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 "					
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		4.764.848,20	6.014.848,20	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U3101011613	Risorse Autonome	878.504,00	1.585.754,00	707.250,00	707.250,00	707.250,00
	Dispositivi di sicurezza e da lavoro - Settore Forestazione, AIB e protezione Civile					
U3101011616	Risorse Autonome	243.068,40	475.818,40	232.750,00	232.750,00	232.750,00
	Dispositivi di sicurezza e da lavoro - Fondo Sollievo, AIB e protezione Civile					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		1.121.572,40	2.061.572,40	940.000,00	940.000,00	940.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		5.886.420,60	8.076.420,60	2.190.000,00	2.190.000,00	2.190.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0110 - Risorse umane		5.886.420,60	8.076.420,60	2.190.000,00	2.190.000,00	2.190.000,00
PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U1205061401	Risorse Autonome	28.657,32	88.657,32	60.000,00	60.000,00	60.000,00
	PAGAMENTO TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI - TA.RI.					
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		28.657,32	88.657,32	60.000,00	60.000,00	60.000,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1205030202	Risorse Vincolate (Capitolo: E0302010101)	136.524,65	176.524,65	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	SPESA PER PATROCINI LEGALI A DIFESA DELL'AZIENDA E PRESTAZIONI PROFESSIONALI SPECIALISTICHE					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		136.524,65	176.524,65	40.000,00	40.000,00	40.000,00

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA						
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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		165.181,97	265.181,97	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali		165.181,97	265.181,97	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione		10.749.427,75	16.783.511,75	6.034.084,00	6.034.084,00	6.034.084,00
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						
U3101013501	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202023501)	579.527,97	579.527,97	0,00	0,00	0,00
FSC 2014/2020 - ACQUISTO MEZZI						
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		579.527,97	579.527,97	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		579.527,97	579.527,97	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 0901 - Difesa del suolo		579.527,97	579.527,97	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U1201010101	Risorse Autonome	110.000,00	690.225,33	580.225,33	580.225,33	580.225,33
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)						
U1202010101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201020101)	689.970,07	2.344.528,20	1.654.558,13	1.654.558,13	1.654.558,13
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)						
U3101010101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010201)	2.704.833,26	64.762.823,06	62.057.989,80	62.057.989,80	62.057.989,80
SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE FORESTAZIONE (SPESE OBBLIGATORIE)						
U3101010102	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010201)	6.290.802,96	24.869.498,96	18.578.696,00	18.578.696,00	18.578.696,00
SPESA PER GLI ONERI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI, A CARICO DELL'ENTE, A SEGUITO DELLA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE FORESTAZIONE (SPESE OBBLIGATORIE)						
U3101010201	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010301)	704.356,51	22.091.955,75	21.387.599,24	21.387.599,24	21.387.599,24
SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE EX FONDO SOLLIEVO (SPESE OBBLIGATORIE)						
U3101010202	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010301)	5.927.395,48	11.339.982,48	5.412.587,00	5.412.587,00	5.412.587,00
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)						
U3101010301	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401)	794.618,40	8.740.617,63	7.945.999,23	7.945.999,23	7.945.999,23
SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE ADIBITO AL SERVIZIO DI SORVEGLIANZA IDRAULICA DELLA RETE IDROGRAFICA CALABRESE (SPESE OBBLIGATORIE)						
U3101010302	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401)	956.016,60	1.887.016,17	930.999,57	930.999,57	930.999,57
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)						
U3101010501	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010601)	44.360,44	633.243,34	588.882,90	588.882,90	588.882,90
SPESE PER LA CORRESPONSIONE DEGLI EMOLUMENTI STIPENDIALI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S.S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI (SPESE OBBLIGATORIE)						

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA

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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
U3101010502	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010601) 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)	96.665,72	198.665,72	102.000,00	102.000,00	102.000,00
U3101010601	Risorse Autonome 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)	103.910,77	2.103.888,91	1.999.978,14	1.999.978,14	1.999.978,14
U3101020101	Risorse Autonome 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)	195.268,52	954.268,52	759.000,00	759.000,00	759.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		18.618.198,73	140.616.714,07	121.998.515,34	121.998.515,34	121.998.515,34
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U3101010103	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010201) 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)	1.551.886,75	8.710.551,75	7.158.665,00	7.158.665,00	7.158.665,00
U3101010203	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010301) 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)	779.936,66	2.872.458,66	2.092.522,00	2.092.522,00	2.092.522,00
U3101010303	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401) 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)	230.843,15	775.842,28	544.999,13	544.999,13	544.999,13
U3101010503	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010601) 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)	28.973,55	85.973,55	57.000,00	57.000,00	57.000,00
U3101030101	Risorse Autonome 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)	44.476,20	220.476,20	176.000,00	176.000,00	176.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		2.636.116,31	12.665.302,44	10.029.186,13	10.029.186,13	10.029.186,13
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U3101010304	Risorse Autonome SPESA PER IL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE L.R. 31/2009 - ACQUISTO DI BENI	48.984,05	218.984,05	170.000,00	170.000,00	170.000,00
U3101010305	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010401) SPESA PER IL MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE - NOLEGGIO AUTOVETTURE PER ATTIVITA' DI VIGILANZA	79.491,22	257.493,29	178.002,07	178.002,07	178.002,07
U3101011902	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202020402) SPESA PER SERVIZIO A.I.B. - CONVENZIONI (C.F.S. - V.V.F. - PROTEZIONE CIVILE REGIONALE)	936.037,29	2.986.037,29	2.050.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		1.064.512,56	3.462.514,63	2.398.002,07	2.398.002,07	2.398.002,07
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti						
U1040201002	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000000102) LIQUIDAZIONI PER FINE RAPPORTO DI LAVORO AL PERSONALE DIPENDENTE	3.865.258,73	8.865.258,73	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		3.865.258,73	8.865.258,73	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		26.184.086,33	165.609.789,87	139.425.703,54	139.425.703,54	139.425.703,54
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA						
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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U2102050102	Risorse Vincolate (Capitolo: E4102050102)	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00
	SPESA PER ACQUISTO DI ATTREZZATURE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO DI FORESTAZIONE					
U2102050103	Risorse Vincolate (Capitolo: E4102050103)	71.510,14	71.510,14	0,00	0,00	0,00
	SPESA PER ACQUISTO DI MEZZI PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO DI FORESTAZIONE					
U3101010105	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010302)	6.187.929,64	8.382.813,41	2.194.883,77	2.194.883,77	2.194.883,77
	SPESE VARIE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - FORESTAZIONE					
U3101010204	Risorse Vincolate (Capitolo: E0201010303; E4102050103)	305.982,78	1.028.300,49	722.317,71	722.317,71	722.317,71
	SPESE VARIE PER LA REALIZZAZIONE DEL PIANO ATTUATIVO - EX FONDO SOLLIEVO					
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		6.565.522,56	9.482.724,04	2.917.201,48	2.917.201,48	2.917.201,48
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		6.565.522,56	9.482.724,04	2.917.201,48	2.917.201,48	2.917.201,48
TOTALE PROGRAMMA 0905 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione		32.749.608,89	175.092.513,91	142.342.905,02	142.342.905,02	142.342.905,02
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		33.329.136,86	175.672.041,88	142.342.905,02	142.342.905,02	142.342.905,02
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)	32.660,55	3.682.659,55	3.649.999,00	3.649.999,00	3.649.999,00
	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.					
U1202060101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202010101; E0202020101)	285.986,37	1.390.986,37	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		318.646,92	5.073.645,92	4.754.999,00	4.754.999,00	4.754.999,00
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U1202070101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0202010101; E0202020101)	65.423,34	415.424,34	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		65.423,34	415.424,34	350.001,00	350.001,00	350.001,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		384.070,26	5.489.070,26	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00
TOTALE PROGRAMMA 1503 - Sostegno all'occupazione		384.070,26	5.489.070,26	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00
TOTALE MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale		384.070,26	5.489.070,26	5.105.000,00	5.105.000,00	5.105.000,00
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 2003 - Altri fondi						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U4101010801	Risorse Autonome	0,00	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60
	Restituzione fondi POR ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60
TOTALE PROGRAMMA 2003 - Altri fondi		0,00	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		0,00	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60	3.457.531,60
MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI						
PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA						
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 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro						
U5101011201	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011201; E0601011201)	1.905.122,12	13.505.122,12	11.600.000,00	11.600.000,00	11.600.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AGLI O.I.F. (O.T.I. - O.T.D). ED IMPIEGATI IN UFFICIO DI CALABRIA VERDE					
U5101011601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011601)	192.917,29	1.022.917,29	830.000,00	830.000,00	830.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).					
U5101011801	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601011801)	189.702,73	729.702,73	540.000,00	540.000,00	540.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI ED ALTRI ASSEGNI FISSI CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AL SERVIZIO DI MONITORAGGIO DELLA RETE IDROGRAFICA REGIONALE. (L.R. N. 24/2007).					
U5101012201	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012201)	4.035,58	19.035,58	15.000,00	15.000,00	15.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTI AL PERSONALE TRASFERITO DALL'EX A.R.S S.A. - POLO REGIONALE SOPRASSUOLI BOSCHIVI					
U5101012401	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012401)	95.216,44	715.216,44	620.000,00	620.000,00	620.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE ERARIALI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.					
U5101012501	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601012501)	18.661,99	128.661,99	110.000,00	110.000,00	110.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI E RETRIBUZIONE DI POSIZIONE CORRISPOSTI AL PERSONALE ADDETO AI SERVIZI DI CALABRIA VERDE.					
U5101013401	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013401)	257.365,22	867.365,22	610.000,00	610.000,00	610.000,00
	VERSAMENTO DELLERITENUTE ERARARIALI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.					
U5101013501	Risorse Vincolate (Capitolo: E0601013501)	28.779,58	153.779,58	125.000,00	125.000,00	125.000,00
	VERSAMENTO DELLE RITENUTE OPERATE PER CONTO TERZI SUGLI STIPENDI E ALTRI ASSEGNI FISSI PER I LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI (L.S.U.) E DI PUBBLICA UTILITA' (LPU) - Legge 147/2013, Art. 1 comma 7.					
TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro		2.691.800,95	17.141.800,95	14.450.000,00	14.450.000,00	14.450.000,00
TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		2.691.800,95	17.141.800,95	14.450.000,00	14.450.000,00	14.450.000,00
TOTALE PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro		2.691.800,95	17.141.800,95	14.450.000,00	14.450.000,00	14.450.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		2.691.800,95	17.141.800,95	14.450.000,00	14.450.000,00	14.450.000,00
TOTALE SETTORE RAGIONERIA		55.445.924,82	226.985.445,44	171.539.520,62	171.539.520,62	171.539.520,62
TOTALE GENERALE		73.649.157,47	296.006.566,67	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20

Stampa del 28/02/2024 09:44

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 E 2026, APPROVATO IL
INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)				PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE	
		ESERCIZIO 2024: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2025: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2026: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2024 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2024	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	75,71%	75,71%	75,71%	79,44%	100,00%	90,71%
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	75,71%	75,71%	75,71%	79,44%	100,00%	90,71%
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,56%	0,56%	0,56%	0,18%	100,00%	99,91%
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,22%	0,22%	0,22%	0,01%	100,00%	83,82%
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	4,90%	4,90%	4,90%	2,95%	100,00%	99,45%
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie	5,68%	5,68%	5,68%	3,14%	100,00%	99,45%
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,57%	100,00%	0,00%
40300	TIPOLOGIA 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%
40000	TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale	0,00%	0,00%	0,00%	0,57%	100,00%	0,00%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	17,59%	17,59%	17,59%	16,07%	100,00%	99,54%
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	1,02%	1,02%	1,02%	0,79%	100,00%	59,38%
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	18,60%	18,60%	18,60%	16,85%	100,00%	97,66%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	91,64%

(*) 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). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 E 2026, APPROVATO IL

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

MISSIONI E PROGRAMMI		BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 E 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)			
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025		ESERCIZIO 2026		INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: MEDIA (IMPEGNI + FPV) / MEDIA (TOTALE IMPEGNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI) DEFINITIVI)
		INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / (PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE			
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione											
01	Organi istituzionali	1,43%	0,00%	100,00%	1,43%	0,00%	1,43%	0,00%	1,94%	0,00%	41,23%
02	Segreteria generale	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,56%	0,00%	100,00%	0,56%	0,00%	0,56%	0,00%	0,56%	0,00%	70,62%
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,02%	0,00%	100,00%	0,02%	0,00%	0,02%	0,00%	0,01%	0,00%	69,95%
08	Statistica e sistemi informativi	0,07%	0,00%	100,00%	0,07%	0,00%	0,07%	0,00%	0,06%	0,00%	74,90%
10	Risorse umane	1,45%	0,00%	100,00%	1,45%	0,00%	1,45%	0,00%	2,08%	0,00%	30,43%
11	Altri servizi generali	0,05%	0,00%	100,00%	0,05%	0,00%	0,05%	0,00%	0,07%	0,00%	53,02%
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		3,58%	0,00%	100,00%	3,58%	0,00%	3,58%	0,00%	4,73%	0,00%	38,84%
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,16%	0,00%	44,38%
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	66,73%	0,00%	100,00%	66,73%	0,00%	66,73%	0,00%	73,98%	0,00%	80,30%
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		66,73%	0,00%	100,00%	66,73%	0,00%	66,73%	0,00%	74,13%	0,00%	80,15%
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale											
03	Sostegno all'occupazione	2,38%	0,00%	100,00%	2,38%	0,00%	2,38%	0,00%	2,35%	0,00%	93,70%
TOTALE MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		2,38%	0,00%	100,00%	2,38%	0,00%	2,38%	0,00%	2,35%	0,00%	93,70%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,34%	0,00%	25,09%
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,34%	0,00%	25,09%
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI											
01	Fondo di riserva	0,29%	0,00%	100,00%	0,29%	0,00%	0,29%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02	Fondo svalutazione crediti	0,21%	0,00%	100,00%	0,21%	0,00%	0,21%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03	Altri fondi	5,80%	0,00%	100,00%	5,80%	0,00%	5,80%	0,00%	0,13%	0,00%	0,00%
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI		6,29%	0,00%	100,00%	6,29%	0,00%	6,29%	0,00%	0,13%	0,00%	0,00%
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI											
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	19,32%	0,00%	100,00%	19,32%	0,00%	19,32%	0,00%	16,82%	0,00%	60,67%
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI		19,32%	0,00%	100,00%	19,32%	0,00%	19,32%	0,00%	16,82%	0,00%	60,67%
MISSIONE N.D. NON DEFINITO											
N.I.	NON DEFINITO	1,69%	0,00%	100,00%	1,69%	0,00%	1,69%	0,00%	1,50%	0,00%	0,00%
TOTALE MISSIONE N.D. NON DEFINITO		1,69%	0,00%	100,00%	1,69%	0,00%	1,69%	0,00%	1,50%	0,00%	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. 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). Gli organismi e gli enti strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



**BILANCIO
DI
PREVISIONE
2024 – 2026**

**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.

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"*.

Il presente bilancio di previsione viene proposto per l'approvazione dopo che, dall'anno 2020, non è mai stato adottato il relativo bilancio di previsione, imponendo all'azienda una gestione provvisoria che, ora, si cerca di superare.

PAREGGIO DEL BILANCIO PREVISIONALE

Il bilancio di previsione 2024/2026 chiude con i totali in pareggio, **TABELLA 1** in allegato.

Il pareggio di bilancio, nel bilancio di previsione 2024/2026, 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. in liquidazione, relativamente al TFR;

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA PARTE ENTRATE

Le risultanze finali del bilancio di previsione 2024/2026, per la parte entrate, sono sintetizzate nella **TABELLA 2**, in allegato.

La più significativa entrata per l'Azienda rimane quella dei trasferimenti della Regione (vedi nota 25738 del 15.01.2024 – allegato 1).

Nel dettaglio sono state assegnate

- a) per il comparto forestazione €. 90.697.484,57, anche in conseguenza del passaggio degli operai ed impiegati forestali dal consorzio di bonifica all'Azienda Calabria Verde, in virtù della LR 55/2023, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese;
- b) per il Fondo sollievo €. 29.847.775,95 che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese;
- c) per i dipendenti ex ARSSA €. 747.882,90, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese;
- d) per i dipendenti ex Comunità Montana, Isu/lpu e funzioni locali €. 10.420.000 (€. 7.000.000,00 più €. 3.420.000,00);
- e) 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;
- f) per i dipendenti assegnati al servizio della Sorveglianza Idraulica, €. 9.770.000,00, 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.

Sono altresì previste le entrate relative al servizio AIB, nei limiti degli importi previsti nel piano attuativo, che ammontano ad €. 4.870.000,00, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese. È ulteriormente prevista la somma di €. 3.500.000,00 per il premio da corrispondere agli Operai Forestali nel caso di riduzione degli incendi nelle aree boscate.

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) e trasferimenti per le spese generali (€. 4.194.739,49).

Sono altresì previste le entrate di €. 20.000.000,00 rinvenienti dalle somme a disposizione della UOA Foreste e Forestazione nel piano attuativo di forestazione 2024 e destinate al ripiano del disavanzo, al finanziamento di parte delle somme necessarie per la restituzione della rata di debito con la regione (€. 16.000.000,00) ed una parte quale aumento di piani attuativi precedenti, al fine di provvedere alla liquidazione del TFR in precedenza maturato (€. 4.000.000,00).

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 relativo al rendiconto 2023, 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.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA PARTE SPESA

Per la parte della spesa, le risultanze finali del bilancio di previsione 2024/2026 sono sintetizzate, per titoli, nella **TABELLA 3** in allegato.

Per quanto riguarda il costo della manodopera forestale si rileva che la stessa non risulta iscritta (sia nella parte entrate che in quella delle spese) per un ammontare sufficiente a garantire il pagamento degli stipendi fino al 31.12.2024. Le previsioni di spesa comunque sono corrispondenti alle somme iscritte nelle entrate; pertanto sono in equilibrio.

Sarà cura dell'ente regionale provvedere, nel corso dell'anno di assegnare ulteriori risorse rispetto a quelle già assegnate, integrando il Piano Attuativo di forestazione, per come già effettuato negli anni precedenti.

Le spese previste tengono conto dell'obbligo di finanziare il rateo, pari ad 1/3, del disavanzo di amministrazione presunto del rendiconto 2023 (€ 13.319.963,96), della rata del piano di rateizzazione per la restituzione dei fondi POR (€ 3.457.531,60), del progetto incentivante finalizzato alla riduzione degli incendi nelle aree boscate (€ 3.500.000,00) ed un'ulteriore somma per la liquidazione del TFR in precedenza maturato (€ 4.000.000,00), oltre al finanziamento del Fondo di Riserva, al Fondo Contenzioso ed al Fondo Crediti dubbia esigibilità, etc.

Con deliberazione del D.G. n. 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, si è dato atto che i limiti di spesa per la predisposizione del bilancio di previsione per l'anno 2024, sono così individuati:

- a. limite per spese del personale, € 156.059.632,86, ai sensi dell'art. 1, comma 1, lettera A) della LR 62/23 (pari al costo per il personale effettivamente sostenuto nell'anno 2022);
- 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 delle sopra indicati limiti di spesa si rileva che gli stanziamenti indicati rientrano nei sopra citati parametri.

EQUILIBRI DI BILANCIO

In sede di programmazione e di gestione, per rispettare l'equilibrio di bilancio relativi negli esercizi 2024-2026, 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 2024 è stata stimata in Euro 168.978.317,27 in aumento 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*", che assommano a complessivi euro 12.679.055,89, 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 2024 non è prevista alcuna somma da iscrivere, 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.

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 2024, si riepiloga nella sottostante **TABELLA** la spesa prevista, distinta per titoli e macroaggregati:

	Titoli e macroaggregati di spesa	Previsioni anno 2024
1	Redditi di lavoro dipendente	€. 145.612.470,58
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	€. 10.940.187,13
3	Acquisto di beni e servizi	€. 7.412.155,02
4	Trasferimenti correnti	€. 9.000.000,00
5	Interessi passivi	€. 2.000,00
6	Altre spese correnti	€. 30.000,00
7	Ulteriori spese correnti	€. 4.880.394,99
	TOTALE TITOLO 1	€. 177.877.207,72
1	Investimenti fissi lordi	€. 2.960.201,48
	TOTALE TITOLO 2	€. 2.960.201,48
1	Uscite per partite di giro	€. 39.250.000,00
2	Uscite per conto terzi	€. 2.270.000,00
	TOTALE TITOLO 7	€. 41.520.000,00
	TOTALE GENERALE SPESA	€. 222.357.409,20

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 €. 1.198.000,00.

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 €. 443.908,77, per come indicato nella **TABELLA 4** 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 5** si riporta il risultato di amministrazione presunto

dell'esercizio 2023 che chiude con un disavanzo di €. 39.959.891,88. Tale disavanzo si prevede di ripianarlo nel triennio 2024-2026, per come già riportato nel presente bilancio previsionale, con una iscrizione di €. 13.319.963,96 per ogni anno che va dal 2024 al 2026.

ULTERIORI INFORMAZIONI:

Nel presente bilancio di previsione per l'anno 2024:

- 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 2024/2026, 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 2024 ha obiettivi strategici fondamentali, non rilevabili per dati contabili e/o finanziari, ma opportunamente segnalati in questa sede:

- a. avviare 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.

Catanzaro, 20.02.2024

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

ALLEGATO 1 - nota della Regione Calabria prot n. 25738 del 15.01.2024

TABELLA 3 – RIEPILOGO GENERALE SPESA PER TITOLI

TABELLA 4 – CALCOLO FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA'

TABELLA 5 – RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

TABELLA 1

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2024 - 2025 - 2026

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2022	DESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2022
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	27.782.474,02								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		13.319.943,96	13.319.943,96	13.319.943,96
di cui: Utilizzo Fondo amministrazioni di liquidazione		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 - Spese corrente di cui: fondo pluriennale vincolato	218.253.093,39	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72
							0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	219.202.078,86	178.478.317,27	178.478.317,27	178.478.317,27					
TITOLO 3 - Entrate extrabudgetarie	22.682.409,01	12.679.053,68	12.679.053,68	12.679.053,68					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	46.163.906,11	0,00	0,00	0,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale di cui: fondo pluriennale vincolato	19.282.824,87	2.063.201,48	2.063.201,48	2.063.201,48
							0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	263.833.551,93	189.157.373,16	189.157.373,16	189.157.373,16	TOTALE SPESE FINALI	237.313.919,36	190.837.409,20	190.837.409,20	190.837.409,20
					di cui: Fondo amministrazioni di liquidazione		0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	43.694.528,12	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	53.690.847,31	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
Totale titoli	327.633.360,13	230.677.373,16	230.677.373,16	230.677.373,16	Totale titoli	295.208.565,57	232.357.409,20	232.357.409,20	232.357.409,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	333.418.555,02	233.677.373,16	233.677.373,16	233.677.373,16	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	295.208.565,57	232.677.373,16	232.677.373,16	232.677.373,16
Fondo di cassa finale presunto	59.409.368,33								

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

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

TABELLA 2

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RACCHIUSO NEL CONTABILE AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI LA SUPPLEMENTARE S'INCRISCE	PREVISIONE O RIVISTITA DELL'AMM. PARCORRENTE QUELLO CUI LA SUPPLEMENTARE S'INCRISCE	PREVISIONI ANNO 2014			PREVISIONI ANNO 2015			PREVISIONI ANNO 2016		
	FONDO PLURIENNALE VINCULATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	FONDO PLURIENNALE VINCULATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (5)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	UTILIZZO AVANZO DI AMMORTIZZAZIONE		previsione di competenza	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00				
	- di cui avanza anticipato dalla gestione del 12		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	- di cui Utilizzo Fondo anticipato dal Squilibrio		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
	FONDO DI CASSA ALLA 1/1/2014		previsione di cassa	0,00	17.741.477,92							
20000	TITOLO 2	Trasferimenti correnti	previsione di competenza	141.979.216,18	179.476.317,27	179.476.317,27	179.476.317,27	179.476.317,27				
			previsione di cassa	172.910.720,00	218.295.979,89							
20000	TITOLO 3	Entrate correnti varie	previsione di competenza	10.003.433,12	12.879.081,89	12.879.081,89	12.879.081,89	12.879.081,89				
			previsione di cassa	10.704.371,18	11.081.489,65							
40000	TITOLO 4	Entrate in conto capitale	previsione di competenza	48.023.816,11	0,00	0,00	0,00	0,00				
			previsione di cassa	47.122.478,94	46.023.389,61							
80000	TITOLO 8	Entrate per conto terzi a partire dal 2014	previsione di competenza	1.174.321,12	41.270.000,00	41.270.000,00	41.270.000,00	41.270.000,00				
			previsione di cassa	41.236.473,68	43.094.512,12							
	TOTALE TITOLI		previsione di competenza	89.811.766,84	236.477.373,19	236.477.373,19	236.477.373,19	236.477.373,19				
			previsione di cassa	264.263.111,97	377.833.089,65							
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		previsione di competenza	114.328.349,84	248.477.373,19	248.477.373,19	248.477.373,19	248.477.373,19				
			previsione di cassa	264.263.111,97	381.418.122,02							

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la data della consegna al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione, imputata agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (la prima dell'esercizio in corso che abbia esercizio precedente), o, se tale data non risulta possibile, l'importo della previsione definitiva e 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 della consegna stessa negli esercizi con imputazione agli esercizi successivi derivanti dalla data di approvazione.

(2) Indicare l'importo dell'adempimento della parte vincente del contratto di amministrazione denominato nell'Allegato A) Racchiuso presso la amministrazione (AE) o Rai Roma Press. A seguito dell'approvazione del presidente è possibile indicare la quota libera del contratto di amministrazione in violazione di quanto previsto dall'art. 117, comma 2, del TUEL e dall'art. 12, comma 1, del DLgs 118/2011, e la quota del contratto di amministrazione presso l'amministrazione presunta esclusiva di accertamento dell'adempimento dell'adempimento approvato o derivata di fondo vincente possono essere applicati al primo contratto del bilancio di esercizio per il bilancio di esercizio.

TABELLA 3

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

TITOLO	DETERMINAZIONE	RACCONTI PARZIALI AL TITOLO DELLA SPESA CHE PARCENDE QUELLO CON IL RIEPILOGO DEL BILANCIO	PARZIO DESPICCE DELL'ANNO PARCENDE QUELLO CON IL RIEPILOGO DEL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024			PREVISIONI ANNO 2025		
				PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
DIRAVANTO DI AMMINISTRAZIONE				0,00	13 118 961,90	13 118 961,90	13 118 961,90	13 118 961,90	13 118 961,90
DIRAVANTO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese correnti	46 182 116,17	previsione di competenza	161 212 792,61	177 877 207,72	177 877 207,72	177 877 207,72	177 877 207,72	177 877 207,72
			di cui già impegnati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	161 212 792,61	177 877 207,72	177 877 207,72	177 877 207,72	177 877 207,72	177 877 207,72
TITOLO 2	Spese in conto capitale	18 212 613,48	previsione di competenza	17 718 212,91	2 040 201,48	2 040 201,48	2 040 201,48	2 040 201,48	2 040 201,48
			di cui già impegnati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	17 718 212,91	2 040 201,48	2 040 201,48	2 040 201,48	2 040 201,48	2 040 201,48
TITOLO 9	Cassa per conto delle persone fisiche	17 178 647,81	previsione di competenza	41 828 000,00	46 328 000,00	46 328 000,00	46 328 000,00	46 328 000,00	46 328 000,00
			di cui già impegnati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	41 828 000,00	46 328 000,00	46 328 000,00	46 328 000,00	46 328 000,00	46 328 000,00
TOTALE TITOLI		73 249 127,47	previsione di competenza	117 889 017,91	222 377 409,20	222 377 409,20	222 377 409,20	222 377 409,20	222 377 409,20
			di cui già impegnati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	117 889 017,91	222 377 409,20	222 377 409,20	222 377 409,20	222 377 409,20	222 377 409,20
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		73 249 127,47	previsione di competenza	117 889 017,91	222 377 409,20	222 377 409,20	222 377 409,20	222 377 409,20	222 377 409,20
			di cui già impegnati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	117 889 017,91	222 377 409,20	222 377 409,20	222 377 409,20	222 377 409,20	222 377 409,20

1. Di nota di bilancio, alla fine di previsione del bilancio, già impegnate dagli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza finanziaria e del principio contabile applicativo della consistenza finanziaria.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'¹
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto dei principi contabili applicati J.3 (a/c) (c)
	Tipologia :	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE TITOLO	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	105.973.317,27	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	105.973.317,27	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.253.000,00	433.908,77	433.908,77	34,63%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	500.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	10.920.933,50	10.000,00	10.000,00	0,09%
3000000	TOTALE TITOLO 3	12.673.933,50	443.908,77	443.908,77	3,50%
	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	0,00	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	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (a+b)	121.657.373,10	443.908,77	443.908,77	0,34%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (b+c)	121.657.373,10	443.908,77	443.908,77	0,34%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%

¹ Non richiesto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti azionari da fiduciari; 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 4.1.

² Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori la differenza rappresenta la differenza tra le stime della relazione al bilancio.

³ 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 sezioni transitorie: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante la sezione di dubbia esigibilità del titolo 4 della spesa (trasmesso nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (trasmesso nel titolo 1 delle spese). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

TABELLA 5

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	50.712.093,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	182.021.513,90
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	180.324.193,33
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificati nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificati nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificati nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	54.009.513,57
+	Entrate che prevede di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevede di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi prevista per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi previsto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi prevista per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 (4)	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	54.009.513,57

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata (3)		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)		10.278.105,21
Accantonamento residui passivi al 31/12/2023 (solo per le regioni) (5)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità (5)		0,00
Fondo perdite società partecipate (2)		0,00
Fondo concessione (5)		330.000,00
Altri accantonamenti (5)		81.909.788,12
B) Totale parte accantonata		92.507.893,33
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		1.071.511,82
C) Totale parte vincolata		1.071.511,82
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-39.959.391,55
F) di cui Diritto 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 avanzo da ripianare (7)		



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

REGISTRO GENERALE

N. 82

Data 26/03/2024

OGGETTO: Presa atto Errata Corrige parere Revisore Unico dei Conti – delibera Approvazione Bilancio di Previsione 2024-2026.

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 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 Commissariale n. 247 del 26 ottobre 2022 avente ad oggetto: "Assetto funzionale operativo aziendale. Approvazione disciplinare "Aree delle posizioni Organizzative ex CCNL 21 maggio 2018, art. 13";
- 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;

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:

- con delibera del Direttore Generale n. 74 del 08.03.2024 si è approvato il Bilancio di Previsione per gli anni 2024/2026 con annessi tutti gli atti previsti;
- con mail-pec del 20.03.2024 il Revisore Unico dei Conti comunica che nel parere precedentemente espresso si sono riscontrati dei refusi riferiti a tabelle precedentemente fornite da ACV e poi variate;
- in virtù di quanto sopra il Revisore Unico dei Conti ha rimesso un parere corretto, che integralmente sostituisce il precedente, mantenendo lo stesso numero di parere (il numero 41/24), ed acquisito al protocollo generale dell'ente con il n. 6459 del 20.03.2024;

RITENUTO NECESSARIO:

- prendere atto della comunicazione di ERRATA CORRIGE trasmessa dal Revisore Unico dei Conti che ha rimesso un parere corretto, che integralmente sostituisce il precedente parere relativo al Bilancio di Previsione per gli anni 2024/2026, mantenendo lo stesso numero di parere (il numero 41/24);

PRESO ATTO 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 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;

Visti:

- la Legge Regionale 27 dicembre 2016, nr. 43 ed in particolare l'art. 27 che modifica il comma 4 dell'art.12 della Legge Regionale 25/2013;
- il D.Lgs. n. 118/2011;
- la comunicazione di ERRATA CORRIGE del parere dell'organo di revisione (Prot. n 41 del 07.03.2024), assunto al protocollo dell'ente con il n. 6459 del 20.03.2024 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:

Cod. Proposta 943

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

- prendere atto della comunicazione di ERRATA CORRIGE, prot. 6459 del 20.03.2024, trasmessa dal Revisore Unico dei Conti che ha rimesso un parere corretto, che integralmente sostituisce il precedente parere relativo al Bilancio di Previsione per gli anni 2024/2026, mantenendo lo stesso numero di parere (il numero 41/24);
- dare atto che i dati contabili su cui è stata espressa la ERRATA CORRIGE al parere sul Bilancio di Previsione per gli anni 2024/2026 non hanno subito alcuna modifica o alterazione rispetto alla prima stesura del parere;
- dichiarare il presente atto quale parte integrante e sostanziale del Bilancio di Previsione per gli anni 2024/2026;
- trasmettere il presente atto e l'ERRATA CORRIGE del parere 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 26/03/2024

RESPONSABILE SETTORE

**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.)



Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2024 – 2026
e documenti allegati

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Condemi

L'ORGANO DI REVISIONE

Prot. n. 41 del 07.03.2024

PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- *esaminato la proposta di bilancio di previsione 2024-2026, unitamente agli allegati di legge;*
- *visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118;*
- *la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET-Armonizzazione contabile enti territoriali;*

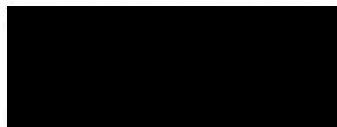
presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2024-2026, dell'Azienda Calabria Verde (o ACV) sita in Catanzaro – Via Lucrezia della Valle n.34 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Reggio Calabria, lì 07.03.2024

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Fabrizio Condemi



SOMMARIO

PREMESSA.....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
ANALISI PRELIMINARI.....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026	12
BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....	12
INDEBITAMENTO	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
ANALISI DELLE ENTRATE PREVISTE 2024-2026	16
ANALISI DELLE SPESE PREVISTE PER MACROAGGREGATI 2024-2026	17
FONDI E ACCANTONAMENTI.....	18
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI.....	18
CONCLUSIONI	19

PREMESSA

Il sottoscritto **dott. Fabrizio Condemi**, revisore nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n.2 del 29/04/2021, ha ricevuto in data 20.02.2024, 22.02.2024 n.2 pec dal settore Finanziario di Azienda Calabria Verde (o ACV), a firma del dott. Nicola Belcastro, richiesta di parere sul bilancio preventivo dell'esercizio 2024-2026, nonché documentazione integrativa con pec del 6.03.2024 a firma del Direttore Generale dott. Giuseppe Oliva.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

- L'Azienda Calabria Verde (o 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, organizzativa, 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 D.G. 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;

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 del 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 ALTRESÌ

- a) relazione finale allineamento e bonifica banca dati PCC (Legge 145/2018 commi da 869 a 962) redatto dalla “DEDA VALUE srl”;
- b) Invito della Regione Calabria -UOA Politiche della Montagna, Foreste e forestazione e Difesa del suolo – del 15.01.2024 affinché l'ACV si doti di un Piano Attuativo della Forestazione;
- c) Deliberazione di ACV del Piano di Forestazione 2024;
- d) Piano della Performance anno 2024-2026 del 31.01.2024.

RILEVATO

- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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;
- l'attività *de qua* è stata egregiamente supportata dal professionista incaricato con Deliberazione del D.G. n.201 del 27/10/2023, quale supporto dello scrivente organo, dott. Sergio Giordano;
- è in corso un processo di revisione amministrativa dei residui e dei relativi rendiconti annuali dal 2019 al 2022;
- l'azienda aveva proceduto a stimare un risultato di amministrazione relativo agli anni 2020, 2021 e 2022 con la predisposizione dei preconsuntivi al luogo inviati al dipartimento regionale per la relativa approvazione della copertura del disavanzo prodotto nella misura di euro 39.040.894,47.
- successivamente, a seguito delle criticità rilevate, nel giudizio di parificazione del rendiconto generale della Regione Calabria per l'anno 2021 emesso dalla Corte dei conti, ha dovuto procedere relativamente all'anno 2019 al riaccertamento straordinario dei residui e ad alla riapprovazione del conto consuntivo 2019, con deliberazione del Direttore Generale n. 149 del 21.09.2023;
- Le suddette operazioni straordinarie di riaccertamento hanno comportato inevitabili riflessi sugli stessi *preconsuntivi 2019-2022*;
- L'azienda ACV con l'avvio della suddetta fase di risanamento amministrativo ha proceduto:
 - alla riapprovazione straordinaria dei residui al 31.12.2019;
 - all'approvazione del rendiconto della gestione per l'annualità 2019;

rettificando le risultanze del rendiconto della gestione come segue:

2019	Vecchio consuntivo			Nuovo consuntivo			Differenze		
	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale			24.964.947,55			24.964.947,55			Invariato
Riscossioni	12.272.733,38	183.450.370,47	195.723.103,85	12.272.733,38	183.450.370,47	195.723.103,85	Invariato	Invariato	Invariato

Pagamenti	25.937.239,31	176.219.396,15	202.156.635,46	25.937.239,31	176.219.396,15	202.156.635,46	Invariato	Invariato	Invariato
Saldo di cassa al 31.12			18.531.415,94			18.531.415,94			Invariato
Pagamenti per azioni esecutive									
Fondo di cassa al 31.12.			18.531.415,94			18.531.415,94			Invariato
Residui attivi	99.659.205,98	13.034.950,27	112.694.156,25	69.075.224,40	12.976.545,91	82.051.770,31	- 30.583.981,58	- 58.404,36	- 30.642.385,94
Residui passivi	6.690.785,50	34.363.518,49	41.054.303,99	6.512.459,21	34.120.064,79	40.632.524,00	- 178.326,29	- 243.453,70	- 421.779,99
FPV Spese correnti									
FPV Spese in c/Capitale									
Risultato di amministrazione al 31.12.			90.171.268,20			59.950.662,25			- 30.220.605,95
FCDE			14.086.243,83			10.086.243,83			- 4.000.000,00
Fondo contenzioso									
Altri accantonamenti			79.480.509,55			79.474.404,58			- 6.104,97
Totale parte accantonata			93.566.753,38			89.560.648,41			- 4.006.104,97
Altri vincoli			148.882,17			148.882,17			Invariato
Totale parte vincolata			148.882,17			148.882,17			Invariato
Disavanzo da ripianare			- 3.544.367,35			- 29.758.868,33			- 26.214.500,98

- in atti, l'ultimo strumento programmatico risulta essere il bilancio di previsione per l'annualità 2019 - 2021;

- a seguito della revisione dell'annualità 2019, il preconsuntivo 2022 nel quale è confluito il risultato di amministrazione 2020 e 2021, sebbene trasmesso al dipartimento regionale, è stato influenzato dalle seguenti rettifiche:

2020	Vecchio preconsuntivo			Nuovo preconsuntivo			Differenze		
	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale			18.531.415,94			18.531.415,94			Invariato
Riscossioni	11.572.974,22	159.228.165,28	170.801.139,50	11.572.974,22	159.228.165,28	170.801.139,50	Invariato	Invariato	Invariato
Pagamenti	27.431.899,80	146.738.784,94	174.170.684,74	27.431.899,80	146.738.784,94	174.170.684,74	Invariato	Invariato	Invariato
Saldo di cassa al 31.12			15.161.870,70			15.161.870,70			Invariato
Pagamenti per azioni esecutive									
Fondo di cassa al 31.12.			15.161.870,70			15.161.870,70			Invariato
Residui attivi	98.550.146,16	12.607.976,75	111.158.122,91	67.521.764,52	12.865.257,16	80.387.021,68	- 31.028.381,64	257.280,41	- 30.771.101,23
Residui passivi	13.568.439,94	29.731.981,99	43.300.421,93	13.082.932,89	29.989.251,98	43.072.184,87	- 485.507,05	257.269,99	- 228.237,06
FPV Spese correnti									
FPV Spese in c/Capitale									
Risultato di amministrazione al 31.12.			83.019.571,68			52.476.707,51			- 30.542.864,17

FCDE		13.932.568,59		9.931.547,18		-	4.001.021,41
Fondo contenzioso				200.000,00			
Altri accantonamenti		83.282.398,81		80.912.638,07		-	2.369.760,74
Totale parte accantonata		97.214.967,40		91.044.185,25		-	6.170.782,15
Altri vincoli		377.850,19		377.850,99			0,80
Totale parte vincolata		377.850,19		377.850,99			0,80
Disavanzo da ripianare		- 14.573.245,91		- 38.945.328,73		-	24.372.082,82

2021	Vecchio preconsuntivo			Nuovo preconsuntivo			Differenze		
	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale			15.161.870,70			15.161.870,70			Invariato
Riscossioni	2.414.501,72	165.081.995,90	167.496.497,62	2.414.501,72	165.081.995,90	167.496.497,62	Invariato	Invariato	Invariato
Pagamenti	20.518.341,03	140.885.048,32	161.403.389,35	20.518.341,03	140.885.048,32	161.403.389,35	Invariato	Invariato	Invariato
Saldo di cassa al 31.12			21.254.978,97			21.254.978,97			Invariato
Pagamenti per azioni esecutive									
Fondo di cassa al 31.12.			21.254.978,97			21.254.978,97			Invariato
Residui attivi	100.610.174,86	7.806.475,80	108.416.650,66	71.910.749,84	7.882.525,29	79.793.275,13	- 28.699.425,02	76.049,49	- 28.623.375,53
Residui passivi	12.423.714,18	30.317.446,91	42.741.161,09	11.370.483,67	30.307.030,54	41.677.514,21	- 1.053.230,51	- 10.416,37	- 1.063.646,88
FPV Spese correnti									
FPV Spese in c/Capitale									
Risultato di amministrazione al 31.12.			86.930.468,54			59.370.739,89			- 27.559.728,65
FCDE			13.932.524,87			9.929.120,84			- 4.003.404,03
Fondo contenzioso						350.000,00			
Altri accantonamenti			89.249.970,89			82.340.047,61			- 6.909.923,28
Totale parte accantonata			103.182.495,76			92.619.168,45			- 10.563.327,31
Altri vincoli			881.096,55			881.097,35			0,80
Totale parte vincolata			881.096,55			881.097,35			0,80
Disavanzo da ripianare			- 17.133.123,77			- 34.129.525,91			- 16.996.402,14

2022	Vecchio preconsuntivo			Nuovo preconsuntivo			Differenze		
	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa iniziale			21.254.978,97			21.254.978,97			Invariato
Riscossioni	9.865.137,35	176.156.332,98	186.021.470,33	9.865.137,35	176.156.332,98	186.021.470,33	Invariato	Invariato	Invariato
Pagamenti	20.879.060,58	151.452.178,46	172.331.239,04	20.879.060,58	151.452.178,46	172.331.239,04	Invariato	Invariato	Invariato
Saldo di cassa al 31.12			34.945.210,26			34.945.210,26			Invariato
Pagamenti per azioni esecutive									

Fondo di cassa al 31.12.			34.945.210,26			34.945.210,26			Invariato
Residui attivi	69.652.768,36	14.598.999,76	84.251.768,12	69.274.366,62	14.598.999,76	83.873.366,38	- 378.401,74	Invariato	- 378.401,74
Residui passivi	21.321.520,54	47.162.764,84	68.484.285,38	20.691.536,90	47.162.764,84	67.854.301,74	- 629.983,64	Invariato	- 629.983,64
FPV Spese correnti									
FPV Spese in c/Capitale									
Risultato di amministrazione al 31.12.			50.712.693,00			50.964.274,90			251.581,90
FCDE			9.934.196,44			9.934.196,44			Invariato
Fondo contenzioso			450.000,00			450.000,00			
Altri accantonamenti			78.297.579,21			78.297.579,21			Invariato
Totale parte accantonata			88.681.775,65			88.681.775,65			Invariato
Altri vincoli			1.071.811,82			1.071.811,82			Invariato
Totale parte vincolata			1.071.811,82			1.071.811,82			Invariato
Disavanzo da ripianare			- 39.040.894,47			- 38.789.312,57			251.581,90

DATO ATTO

- che dall'esposizione comparativa tra i rendiconti precedentemente definiti e trasmessi ed i nuovi rendiconti, si evince che le modifiche non hanno interessato i risultati della gestione corrente per nessuna delle annualità.
- che i risultati di amministrazione sono stati rideterminati dal riaccertamento dei residui, dagli accantonamenti e dalle partite vincolate.

L'Organo di revisione ha proceduto all'analisi della seguente documentazione prodotta:

1. Bilancio Previsione - Entrate - Spese;
2. Bilancio Previsione - Riepilogo Generale Entrate e spese per Titoli;
3. Bilancio Previsione - Riepilogo Generale Spesa per Missioni;
4. Bilancio Previsione - Quadro Generale Riassuntivo;
5. Bilancio Previsione - Equilibri di Bilancio;
6. Bilancio Previsione - Prospetto Verifica Equilibri Finanza Pubblica;
7. Bilancio Previsione - Risultato Amministrazione Presunto;
8. Bilancio Previsione - Quote Accantonate - Quote Vincolate;
9. Bilancio Previsione - Fondo Pluriennale Vincolato;
10. Bilancio Previsione - Indebitamento;
11. Bilancio Previsione - Spese Investimento;
12. Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie;
13. Spese per Missioni, Programmi e Macroaggregati;
14. Spese Correnti;
15. Spese in Conto Capitale;

16. *Spese per Rimborso Prestiti;*
17. *Spese per Servizi per Conto Terzi e Partite di Giro;*
18. *Spese per Titoli e Macroaggregati;*
19. *Bilancio per Capitoli Entrate e Spesa;*
20. *Bilancio Gestionale per Capitoli Entrate e Spesa;*
21. *Indicatori Sintetici;*
22. *Calabria Verde Relazione Finale PCC - Aggiornamento;*
23. *Delibera Piano Attuativo di Forestazione 2024;*
24. *Piano della Performance anni 2024-2026;*
25. *Nota della Regione Calabria prot. n.25738 del 15.01.2024;*
26. *Prospetto Fondo Crediti Dubbia Esigibilità;*
27. *Nota integrativa al bilancio di previsione.*
28. *Nota di aggiornamento dei preconsuntivi 2020, 2021 e 2022 con allegati prospetti riepilogativi del risultato di amministrazione.*

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;
- che non risulta movimentazione del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2024 di riferimento del bilancio 2024 come rappresentato nell'allegato prospetto dedicato;
- che risultano rappresentati in apposito allegato gli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- che risulta allegato il calcolo del Fondo crediti dubbia esigibilità;
- che l'azienda non ha previsto alcuna valorizzazione del Fondo garanzia debiti commerciali, non ricorrendone i presupposti, acquisendo a tal proposito specifico parere dalla società di revisione esterna *DEDA VALUE Srl*;
- che dalla "*Tabella Dimostrativa Del Risultato Di Amministrazione Presunto* dell'annualità 2023" il disavanzo presunto ammonta ad euro -39.959.891,99;

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	50.712.693,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	183.621.313,90
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	180.324.193,33
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	54.009.813,57
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	54.009.813,57

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata ⁽²⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾		10.378.105,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		0,00
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁶⁾		0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		550.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		81.969.788,42
B) Totale parte accantonata		92.897.893,63
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
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)		-39.959.891,88
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 31/12/2023 previsto nel bilancio:		
Utilizzo quota vincolata		
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		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 2024.

(2) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

(7) In caso di risultato negativo, le regioni iscriveranno 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).

- che, ai sensi del punto 9.2.24 dell'All. 4/2 del D.lgs. 118/2011, il ripianamento del disavanzo presunto viene previsto nel bilancio pluriennale 2024-2026 entro i limiti della durata residua della legislatura regionale per l'importo di euro 13.319.963,96 per ciascuna annualità.

- che, per l'annualità 2024, la Regione Calabria risulta aver destinato risorse per euro 20.000.000,00 con L.R. 57/2023, anche al fine del finanziamento di quota – parte del disavanzo rilevato in sede di preconsuntivo 2022, comunicato all'ACV con nota della Direzione Generale del dipartimento Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del suolo del 15/01/2024 prot.1087.

EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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

- L'esistenza dell'equilibrio di bilancio ai fini della L.243/212, debitamente rappresentato nel prospetto di verifica per il rispetto dei vincoli di finanza pubblica, con un risultato positivo di euro 8.319.963,96;
- L'equilibrio generale di 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 situazione di cassa nell'ultimo triennio risulta così rappresentata:

Situazione di cassa	2020	2021	2022
Iniziale	18.531.415,94	15.161.870,70	21.254.978,97
Finale	15.161.870,70	21.254.978,97	34.945.210,26

- La regolarizzazione dei tempi di trasferimento delle risorse da parte della Regione consente di non prevedere il ricorso ad anticipazioni di cassa.

BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi D.Lgs. 118/2011 all. 4/a p. 9.10.

Le previsioni di competenza, per gli anni 2024, 2025 e 2026, confrontate con le risultanze del preconsuntivo 2022, sono così rappresentate:

ENTRATE	Accertamenti 2022	2024	2025	2026
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	21.208.231,90	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato				
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	155.905.436,90	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.549.698,84	12.679.055,89	12.679.055,89	12.679.055,89
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	450.055,00			
Totale entrate	161.905.190,74	189.157.373,16	189.157.373,16	189.157.373,16
Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro	28.850.142,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
Totale entrate dell'esercizio	190.755.332,74	230.677.373,16	230.677.373,16	230.677.373,16
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	211.963.564,64	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16

SPESE	Impegni 2022	2024	2025	2026
Disavanzo di amministrazione		13.319.963,96	13.319.963,96	13.319.963,96
Titolo 1 - Spese correnti	168.053.823,05	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72
di cui Fondo pluriennale vincolato di parte corrente				
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.710.978,25	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale				

Totale spese finali	169.764.801,30	180.837.409,20	180.837.409,20	180.837.409,20
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	28.850.142,00	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
Totale Titoli	198.614.943,30	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	198.614.943,30	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16
Avanzo di competenza/equilibrio di bilancio	13.348.621,34	-	-	-
Totale a pareggio	211.963.564,64	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16

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 2024.

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.

Verifica degli equilibri anni 2024-2026

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2024-2026 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

L'equilibrio finale è pari a zero.

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione previsto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti ^(1*)	(+)	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	13.319.963,96	13.319.963,96	13.319.963,96
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	189.157.373,16	189.157.373,16	189.157.373,16
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 capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negative)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni ai dipartiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento ^(1*)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni 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 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	(-)	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (prestito) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positive)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-2.960.201,48	-2.960.201,48	-2.960.201,48
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie ^(1*)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 3.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 5.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

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

A) Equilibrio di parte corrente		2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
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 esistenti con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48

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. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'Organo di revisione ha verificato la coerenza delle previsioni con il "Piano Attuativo Forestazione Anno 2024", modulato secondo le risorse disponibili nel Bilancio Regionale per l'anno 2024 - approvato dal Consiglio Regionale con Legge regionale n. 57 del 27/12/2023 - e nella Legge 29 dicembre 2022 n. 197, per come modificata dalla L. n. 74/2023, trasmesso con nota della UOA Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo REGCAL n. 25738 del 15/01/2024.

ANALISI DELLE ENTRATE PREVISTE 2024-2026

Le principali entrate previste, dedicate funzionalmente alle rispettive uscite, sono riassumibili in :

- Trasferimenti regionali

- per la forestazione €. 90.697.484,57 - spesa correlata - interventi di forestazione inclusa la spesa relativa al passaggio degli operai ed impiegati forestali dal consorzio di bonifica all'Azienda Calabria Verde, in virtù della LR 55/2023;
- per il fondo sollievo €. 29.847.775,95 - spesa correlata - personale del fondo sollievo;
- per gli ex dip. ARSSA €. 747.882,90 - spesa correlata - interventi realizzati dagli ex dip. ARSSA;
- sorveglianza idraulica €. 9.770.000,00- spesa correlata - interventi ed attività di monitoraggio della sorveglianza idraulica;
- per gli ex L 15/2008, €. 3.480.984,00, anch'essi trasferiti all'azienda Calabria Verde in virtù della LR 55/2023 - spesa correlata - interventi eseguiti dagli operatori della ex legge 15/2008;
- per i dipendenti ex Comunità Montana, ed ex LSU/LPU 10.420.000 €. - spesa correlata, per il finanziamento degli istituti stipendiali degli ex dipendenti Comunità Montana, stipendi degli ex LSU/LPU e per gli stipendi degli altri dipendenti con contratto Funzione locale
- 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;

- Trasferimenti nazionali

- per la stabilizzazione degli ex LSU/LPU - spesa correlata - istituti stipendiali degli ex LSU/LPU;

Sono altresì previste le entrate relative al servizio AIB, nei limiti degli importi previsti nel piano attuativo, che ammontano ad €. 4.870.000,00, che trovano corrispondenza con le iscrizioni in bilancio relative alle spese.

Le entrate proprie previste per la gestione del patrimonio forestale regionale (che non debbono più essere trasferite alla Regione e trasferimenti per le spese generali (€. 4.194.739,49).

Inoltre, con Legge Regionale N. 57/2023, sono assegnate risorse per euro 20.000.000,00 finalizzate al ripiano del disavanzo rilevato per l'annualità 2022.

La relativa previsione di spesa in equilibrio con le entrate assegnate e previste consente di non prevedere il ricorso ad anticipazioni di cassa.

Le entrate previste consentono l'equilibrio di bilancio inclusa la quota di disavanzo presunto del rendiconto 2023 da applicare nella misura di 1/3 sino al termine della legislazione regionale e della quota di rimborso fondi POR ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017, non più accantonata sull'avanzo di amministrazione ma già considerata tra le spese d'esercizio di competenza.

Si rileva altresì la previsione di entrate connesse al recupero IRAP per gli anni pregressi.

ANALISI DELLE SPESE PREVISTE PER MACROAGGREGATI 2024-2026

La spesa è così suddivisa per macroaggregati:

	Titoli e macroaggregati di spesa	Previsioni anno 2024
1	Redditi di lavoro dipendente	145.612.470,58
2	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.940.187,13
3	Acquisto di beni e servizi	7.412.155,02
4	Trasferimenti correnti	9.000.000,00
5	Interessi passivi	2.000,00
6	Altre spese correnti	30.000,00
7	Ulteriori spese correnti	4.880.394,99
	TOTALE TITOLO 1	177.877.207,72
1	Investimenti fissi lordi	2.960.201,48

	TOTALE TITOLO 2	2.960.201,48
1	Uscite per partite di giro	39.250.000,00
2	Uscite per conto terzi	2.270.000,00
	TOTALE TITOLO 7	41.520.000,00
	TOTALE GENERALE SPESA	222.357.409,20

FONDI E ACCANTONAMENTI

I fondi e gli accantonamenti risultano correttamente esposti nei rispettivi allegati A1 ed A2 e nel prospetto di calcolo del Fondo Crediti di dubbia esigibilità. Come accennato in premessa non risulta alcun accantonamento in quanto non dovuto per il Fondo garanzie debiti commerciali.

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 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presentate al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)-(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo contenzioso							
U4101010402	FONDO CONTENZIOSO	450.000,00	0,00	100.000,00	0,00	550.000,00	550.000,00
Totale Fondo contenzioso		450.000,00	0,00	100.000,00	0,00	550.000,00	550.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (2)							
U4101010401	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	9.934.196,44	0,00	443.908,77	0,00	10.378.105,21	10.378.105,21
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		9.934.196,44	0,00	443.908,77	0,00	10.378.105,21	10.378.105,21
Fondo garanzia debiti commerciali							
U4101010403	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)							
U1010201003	ACCANTONAMENTO PER T.F.H. MATURATO (vedi capitolo di ENTRATA E30599999999)	54.076.543,10	-5.000.000,00	5.066.988,38	127.689,23	54.291.220,71	54.291.220,71
U4101010801	Restituzione fondi FOM ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017	24.221.036,11	0,00	0,00	3.457.531,65	27.678.567,71	27.678.567,71
Totale Altri accantonamenti		78.297.579,21	-5.000.000,00	5.066.988,38	3.585.220,83	81.969.788,42	81.969.788,42
Totale		86.661.775,65	-5.000.000,00	5.600.897,15	3.585.220,83	92.897.893,63	92.897.893,63

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Cap. di spesa	Descrizione	F. capitolo di spesa vincolato	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2023	Controvincoli vincolati accantonati nell'esercizio 2023 (con segno -)	Impieghi per vincoli nuovi (2023) stanziati da esercizi precedenti	Fondo plus, min. al 1/1/2023 (2023) stanziato da esercizi precedenti	Accantonamenti nell'esercizio 2023 di cui: vincoli nuovi (2023) stanziati da esercizi precedenti	Accantonamenti nell'esercizio 2023 di cui: vincoli nuovi (2023) stanziati da esercizi precedenti	Risorse vincolate al 31/12/2023	Risorse vincolate presentate al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)
Altre risorse											
Finanziaria	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	U4101010403	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	4.730,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.730,31	4.730,31
Finanziaria	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	U4101010403	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	10.404,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.404,73	10.404,73
Finanziaria	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	U4101010403	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	11.135,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.135,04	11.135,04
Finanziaria	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	U4101010403	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	1.008.101,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.008.101,51	1.008.101,51
Totale risorse vincolate (2023)				1.071.811,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.071.811,62	1.071.811,62
Totale risorse vincolate (2023) applicate al primo esercizio del bilancio di previsione				1.071.811,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.071.811,62	1.071.811,62

Altre risorse											
Finanziaria	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	U4101010403	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	4.730,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.730,31	4.730,31
Finanziaria	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	U4101010403	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	10.404,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.404,73	10.404,73
Finanziaria	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	U4101010403	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	11.135,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.135,04	11.135,04
Finanziaria	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	U4101010403	FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023) - FONDO DI GARANZIA DEBITI COMMERCIALI (2023)	1.008.101,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.008.101,51	1.008.101,51
Totale risorse vincolate (2023)				1.071.811,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.071.811,62	1.071.811,62
Totale risorse vincolate (2023) applicate al primo esercizio del bilancio di previsione				1.071.811,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.071.811,62	1.071.811,62

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Si invita ad una tempestiva approvazione dei rendiconti 2020-2021-2022-2023 e contestuale definizione delle dichiarazioni IRAP integrative per le annualità 2017-2020, i cui presunti crediti scaturenti saranno da vincolare alla copertura del disavanzo applicato nei bil. previsionali 2024-2025-2026.

CONCLUSIONI

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

alla proposta dell'organo direttivo in merito al "*Bilancio di Previsione 2024 - 2026*".

Reggio Calabria, 07/03/2024

Il revisore





REGIONE CALABRIA



Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 487848 del 24/07/2024

Dipartimento Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo

*Dirigente Generale Reggente, Dipartimento
Bilancio, Finanze, Patrimonio e Società Partecipate*
dipartimento.bilancio@pec.regione.calabria.it

e, p.c.

Al Direttore Generale dell' Azienda "Calabria Verde"
direzionegenerale@pec.calabriaverde.eu

OGGETTO: Bilancio di previsione 2024 - 2026 dell'Azienda Regionale "Calabria Verde" – Parere ex art. 57 L.R. n. 8/2002 – Modifica con integrazione al parere prot. n°240769 del 03/04/2024.

Visti:

- il comma 6 dell'art. 4 della L.R. n. 25/2013, il quale stabilisce che la vigilanza sull'Azienda Calabria Verde spetta al Dipartimento cui afferisce l'Unità Organizzativa competente sulle attività in materia di politiche della montagna, foreste e forestazione;
- la L.R. n. 6 del 23 aprile 2021 con la quale: "L'Unità Operativa Autonoma "Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo", al fine di assicurarne l'autonomia, l'efficacia e la tempestività nell'attuazione dei rilevanti compiti alla stessa demandati è assimilata alle strutture dipartimentali";
- la Deliberazione n. 253 del 09/06/2021 recante "Art 2 Legge Regionale n. 6 del 23 aprile 2021. Adempimenti" con la quale la Giunta regionale ha preso atto che "l'UOA Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo, già istituita presso il Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, è stata assimilata con l'art. 4 della L.R. n. 6/2021 al fine di assicurarne l'autonomia, l'efficacia e la tempestività nell'attuazione dei rilevanti compiti alla stessa demandati alle strutture dipartimentali";
- il comma 1 dell'art. 22 della L.R. n. 43/2016 di modifica dell'art. 4 comma 6 della L.R. 25/2013 che prevede: "La Giunta regionale esercita la vigilanza sull'Azienda Calabria Verde per il tramite del dipartimento cui afferisce l'unità organizzativa competente sulle attività in materia di politiche della montagna, foreste e forestazione, nonché, quanto ai bilanci e rendiconti, per il tramite del dipartimento competente in materia di bilancio nell'ambito del procedimento previsto dall'articolo 10";
- il comma 3 dell'art. 57 della L.R. n. 8/2002, secondo il quale i Dipartimenti della Giunta Regionale competenti per materia, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, inviano i Bilanci di previsione degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali al Dipartimento Bilancio e Finanze per la definitiva istruttoria di propria competenza;
- la L.R. n° 62/2023 recante: "Norme in materia di "spending review";
- la Deliberazione n°46 del 06/02/2024 dell'Azienda Calabria Verde: "*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*".

Considerato che:

- il Direttore Generale dell'Azienda Calabria Verde con nota prot. n. 5642 del 19/03/24 ha trasmesso la Deliberazione Commissariale n. 74 del 08/03/2024, di approvazione del Bilancio di Previsione 2024-2026;



Regione Calabria
Aoo REGCAL
Prot. N. 487848 del 24/07/2024

Preso atto che:

a seguito delle verifiche effettuate dal Dipartimento Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo sulle risultanze inerenti il bilancio di previsione in oggetto si rileva quanto di seguito specificato:

- risultano rispettati gli equilibri generali di bilancio, nel rispetto dei principi contabili di cui al D.lgs. n. 118/2011, per come nella sotto riportata tabella:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	13.319.963,96	13.319.963,96	13.319.963,96
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	189.157.373,16	189.157.373,16	189.157.373,16
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo 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		-2.960.201,48	-2.960.201,48	-2.960.201,48
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

- risulta l'allineamento tra le previsioni di entrata afferenti alla tipologia “*Trasferimenti correnti da Regioni*” con le corrispondenti voci di spesa di cui al Bilancio di Previsione 2024-2026 della Regione Calabria;
- il suddetto allineamento risulta rispettato, altresì, anche per gli altri trasferimenti regionali concernenti la copertura delle spese per la gestione del personale transitato dalle ex Comunità Montane, dall'ex A.R.S.S.A. e per la gestione del servizio di sorveglianza della rete idrografica regionale;
- Nel rispetto dell'art. 6 della Legge Regionale n°43/2016, con nota Integrativa al Bilancio di Previsione 2024/2026 approvato, con deliberazione n° 74 dell' 08/03/2024, previa asseverazione (verbale n° 41/24 del 07/03/2024) del Revisore Unico dei Conti, l'ente attesta il rispetto dei limiti di spesa per l'esercizio 2024 fissando gli stanziamenti per come di seguito:
- limite di spesa per il personale, art. 1 comma 1, L.R. 62/2023 € 156.059.632,86;
 - limite spesa di funzionamento, art. 1 comma 1, L.R. 62/2023 € 989.558,83.

Atteso Che

- L'azienda Calabria Verde malgrado l'approccio prudentiale degli stanziamenti di spesa, manifesta risorse insufficienti a garantire la totale copertura degli oneri finanziari relativi all'anno 2024;
 **Regione Calabria**
AdorREGCAL
Prot. N. 487848 del 24/07/2024
- Con propria nota prot. n° 6924 del 25/03/2024 assume impegno: *“una volta approvato il Bilancio di Previsione 2024-2026, ad approvare idonea Variazione di Bilancio per l'applicazione della parte accantonata del risultato di amministrazione relativa alla “Restituzione fondi POR ex decreto Regione Calabria n° 2072 del 20.02.2017 per euro 27.678.567,11 e, successivamente, alla esecutività della suddetta Variazione, provvederà all'impegno di spesa e al pagamento delle rate in favore della Regione Calabria, per effetto del Piano di rientro approvato con Decreto della Regione n°11668 del 10.08.2023 del Dipartimento Infrastrutture e Lavori Pubblici”;*
- Con propria nota prot. n° 6924 del 25/03/2024 assume impegno: *“ a formalizzare una Variazione di Bilancio che sposti l'ammontare dello stanziamento iscritto nel capitolo di bilancio U4101010801 (Restituzione fondi POR ex Decreto Regione Calabria n° 2072 del 20.02.2017) in conto del capitolo U3101010106 per procedere con l'assunzione degli impegni di spesa a favore della Regione Calabria, per quanto concerne le rate in scadenza per le annualità 2024-2025 e 2026, considerando, altresì, che nello stesso capitolo di bilancio esiste l'impegno 1686/2022 di euro 3.463.636,62, per il quale l'Azienda provvederà ad assumere idonea Determina di liquidazione”;*

Tutto per quanto precede si esprime

PARERE FAVOREVOLE

- al bilancio di previsione esercizio 2024-2026 dell'Azienda Calabria Verde, così come approvato dal Direttore Generale dell'Ente giusta deliberazione n. 74 del 08/03/2024, con prescrizione: *“Che l'Azienda contenga la spesa nei limiti delle risorse assegnate nel Piano Attuativo 2024”.*

Il presente parere, unitamente alla proposta di Bilancio di previsione 2024-2026 redatta dall'Azienda Calabria Verde viene trasmesso al Dipartimento Bilancio e Patrimonio per la definitiva istruttoria di propria competenza, ai sensi di quanto stabilito dal comma 3 dell'art. 57 della L.R. n. 8/2002.

Il Funzionario
Bruno Meta

Il Dirigente
Settore 2 – Forestazione, Vigilanza
e controllo Azienda Calabria Verde e
Consorzi di Bonifica
Ernesto Forte

Il Dirigente Generale reggente
UOA Politiche della Montagna, Foreste,
Forestazione e Difesa del Suolo
Ing. Domenico Pallaria



REGIONE CALABRIA

Dipartimento Economia e Finanze

Settore Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sul bilancio di previsione 2024-2026
ai sensi dell'articolo 57, comma 3, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

Azienda Calabria Verde
Legge regionale 16 maggio 2013, n.25

Premessa

L'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, comma 3, dispone che i bilanci di previsione degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali vengano trasmessi ai rispettivi dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano al Dipartimento Economia e Finanze per la definitiva istruttoria di propria competenza. La Giunta trasmette i bilanci al Consiglio Regionale per l'approvazione.

Il presente documento mira ad analizzare gli equilibri contabili contenuti nella proposta di bilancio di previsione 2024-2026 dell'Azienda Calabria Verde, istituita ai sensi della legge regionale 16 maggio 2013, n.25.

Istruttoria proposta di bilancio di previsione 2024-2026

Premesso che

- con deliberazione n. 74 del 8 marzo 2024 il Dirigente Generale dell'Azienda Calabria Verde ha approvato il bilancio di previsione 2024-2026, secondo gli schemi contabili di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- con verbale n. 41/2024, assunto al protocollo dell'Ente con il n. 6459 del 20.03.2024, il Revisore Unico dei Conti dell'Azienda Calabria Verde ha espresso parere favorevole all'approvazione della proposta di bilancio 2024-2026;
- Il Dipartimento Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, con nota prot. n. 487848 del 24 luglio 2024, ha trasmesso l'istruttoria di propria competenza, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n.8, esprimendo parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 dell'Azienda Calabria Verde;

Tenuto conto che le competenze del Dipartimento Economia e Finanze riguardano esclusivamente gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine all'attività gestoria dell'Ente non potrà che essere effettuata nelle dovute sedi dal Dipartimento competente per materia (*U.O.A. Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo*), che esercita la vigilanza sulle attività dell'Azienda Calabria Verde;

In via preliminare, prima di effettuare le dovute verifiche sulla proposta di bilancio 2024-2026, si precisa che Azienda Calabria Verde ha provveduto, dopo diversi anni di mancata approvazione dei bilanci di previsione, a redigere la proposta di bilancio di previsione per il periodo finanziario 2024-2026.

Occorre rilevare, infatti, che l'ultimo bilancio di previsione approvato dall'Ente si riferisce al triennio 2018/2020, con il conseguente perdurare di una situazione di *"Gestione provvisoria"* (dovuta alla mancata approvazione dei bilanci di previsione) e di tutti gli effetti negativi che quest'ultima comporta in termini di limitazioni nella gestione dell'Ente.

In merito si precisa che l'allegato 4/2 *"Principio contabile applicato della contabilità finanziaria"* del D.lgs. 118/2011 al punto 8 chiarisce i termini della *"Gestione provvisoria"* e le operazioni che è consentito effettuare durante l'arco di tale gestione.

Più specificatamente:

- al punto 8.1 si prevede che *"Nel corso dell'esercizio provvisorio, o della gestione provvisoria, deliberato o attuato secondo le modalità previste dall'ordinamento vigente, gli enti gestiscono gli stanziamenti di spesa previsti nell'ultimo bilancio di previsione, definitivamente approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione o l'esercizio provvisorio. Ad esempio, nei limiti degli stanziamenti di spesa previsti per l'esercizio 2015 nel bilancio di previsione 2014-2016"*;
- al punto 8.3 si prevede che *"È consentita esclusivamente una gestione provvisoria nei limiti dei corrispondenti stanziamenti di spesa dell'ultimo bilancio di previsione approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione provvisoria nei casi in cui: 1) il bilancio di esercizio non sia approvato entro il 31 dicembre e, per gli enti locali, non sia stato differito il termine per l'approvazione del bilancio o, per le regioni, il Consiglio non abbia autorizzato l'esercizio provvisorio; 2) il bilancio di previsione non sia approvato entro il termine dell'esercizio provvisorio; 3) nelle more dell'approvazione del bilancio di previsione, se, nel corso dell'esercizio provvisorio, risulti un disavanzo presunto di amministrazione derivante dall'esercizio precedente"*;
- soprattutto, al punto 8.4, si prevede che *"La gestione provvisoria è limitata all'assolvimento delle obbligazioni già assunte, delle obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi e di obblighi speciali tassativamente regolati dalla legge, al pagamento delle spese di personale, delle spese relative al finanziamento della sanità per le regioni, di residui passivi, di rate di mutuo, di canoni, imposte e tasse, ed, in particolare, limitata alle sole operazioni necessarie per evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente."*

Considerata la situazione finanziaria di assoluta eccezionalità in cui si trova l'Azienda Calabria Verde rispetto ai succitati principi di bilancio, in ragione del fatto che, al momento, non si rinvenivano stanziamenti di spesa da precedenti bilanci di previsione definitivamente approvati (si consideri che l'ultimo bilancio approvato dal Consiglio regionale riguarda il triennio 2018/2020), tali da poter essere considerati come applicabili alla gestione provvisoria, stante l'avvenuta approvazione dei rendiconti di gestione arretrati dal 2019 al 2022, **si ritiene, nelle more della definizione del rendiconto 2023, di poter procedere nell'iter di approvazione del documento contabile in oggetto, al fine di dotare l'Ente del necessario strumento di programmazione per lo svolgimento delle normali funzioni di cui alla propria gestione caratteristica.**

Ciò, si badi, in considerazione della rilevanza delle funzioni assegnate all'Ente di cui trattasi che, a mente dell'art. 4 della propria Legge istitutiva, svolge, tra le altre, attività fondamentali per la salvaguardia dell'ambiente e l'incolumità delle persone in termini di prevenzione e lotta agli incendi boschivi nonché di risanamento del dissesto idrogeologico.

In coerenza con quanto sin qui esposto, **occorre richiamare l'Ente affinché provveda con urgenza** a porre in essere quanto necessario al fine di completare l'attività di recupero nella definizione dei rendiconti pregressi con l'approvazione del Rendiconto di Gestione 2023, al fine di ritornare ad una situazione di normalità, circa il rispetto delle tempistiche di legge nella determinazione delle risultanze di cui al cosiddetto "ciclo di bilancio" stante le fasi di cui lo stesso si compone (*programmazione, gestione e rendicontazione*).

Tutto ciò premesso e rilevato di seguito si espone l'attività di verifica condotta rispetto a quanto riportato nella proposta di bilancio di previsione di cui all'oggetto della presente relazione istruttoria, con particolare riferimento a:

- 1) la sussistenza degli equilibri di bilancio, per come definiti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118;
- 2) la determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);
- 3) la corretta applicazione delle quote accantonate e vincolate del Risultato di Amministrazione per come risultanti dai dati di preconsuntivo 2023.

Verifica equilibri di bilancio

Con riferimento alla verifica degli equilibri di bilancio occorre fare alcune riflessioni, partendo dagli schemi contabili introdotti dall'allegato 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per come successivamente corretti e integrati dai successivi decreti, a seguito della riforma sull'armonizzazione contabile.

In primo luogo, occorre precisare che, in base ai suddetti principi contabili, il "*bilancio armonizzato*" comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, ed è redatto secondo gli schemi di cui al suddetto allegato 9, prevedendo, quale parte integrante, i prospetti del quadro generale riassuntivo e degli equilibri di bilancio.

Circa gli equilibri, il punto 9.10, del principio contabile applicato concernente la programmazione, di bilancio di cui all'allegato 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per come integrato e corretto dal D.M. dell'1.12.2015, stabilisce che il bilancio di previsione deve necessariamente essere deliberato oltre che in pareggio finanziario di competenza, con riferimento alla totalità tra entrate e spese, anche nel rispetto di specifici equilibri interni al bilancio di previsione, definiti come *equilibrio di parte corrente* ed *equilibrio in conto capitale*.

L'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria viene rilevato con riferimento al pareggio tra le spese correnti, incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale, dalle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di

parte corrente. Al suddetto equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti, in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie.

Circa l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, bisogna evidenziare come, a seguito dell'adozione del *principio della competenza finanziaria potenziata*, lo stesso non è più automaticamente garantito.

A riguardo si ha che, in base al suddetto punto 9.10, nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie, di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti.

Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente.

Qualora, invece, a seguito delle suddette operazioni sulle partite finanziarie si dovesse avere nell'esercizio un saldo positivo, lo stesso dovrà essere destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando così, per la quota destinata agli investimenti, un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Con riferimento all'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, lo stesso fa riferimento al pareggio tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti da specifiche normative.

Sulla base delle summenzionate disposizioni, di seguito viene riportato lo schema degli equilibri previsto dall'allegato 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per come aggiornato dal decreto ministeriale MEF del 30.03.2016, comprensivo delle risultanze contabili rilevate nella proposta di bilancio in esame, al fine di verificare l'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio in questione:

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
AZIENDA CALABRIA VERDE da Progetto di Bilancio 2024_2026				
EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	5.000.000,00	5000000,00	5000000,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	13.319.963,96	13.319.963,96	13.319.963,96
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	189.157.373,16	189.157.373,16	189.157.373,16
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	177.877.207,72	177.877.207,72	177.877.207,72
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	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		2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei 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	(-)	2.960.201,48	2.960.201,48	2.960.201,48
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo 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		- 2.960.201,48	- 2.960.201,48	- 2.960.201,48
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	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

Sulla base delle sopra esposte risultanze, si evidenzia la presenza di un *marginale di parte corrente positivo* pari, rispettivamente, per l'esercizio 2024, 2025 e 2026 a euro 2.960.201,48.

Preme evidenziare che i suddetti margini di parte corrente positivi finanziano interamente, a pareggio, il *saldo negativo dell'equilibrio di parte capitale* che, difatti, risulta pari a euro – 2.960.201,48 per tutti e tre gli esercizi 2024, 2025 e 2026.

Oltre ai suddetti equilibri interni occorre verificare il rispetto dell'equilibrio complessivo di bilancio, in termini di pareggio tra tutte le entrate e le spese, comprendendo, a riguardo, l'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, se presente, il ripiano del disavanzo di amministrazione, gli utilizzi del Fondo Pluriennale Vincolato e la previsione di un fondo di cassa finale non negativo.

Sulla base delle sopra esposte verifiche, si evidenzia la presenza di saldi pari a zero rispetto ai singoli equilibri di parte corrente, capitale e per le variazioni delle attività finanziarie, nonché la presenza della dovuta quadratura di legge in termini di pareggio finale.

Al fine di avere un quadro generale complessivo dei valori alla base degli equilibri di bilancio in precedenza verificati e descritti, di seguito si riporta il prospetto generale riassuntivo delle risultanze di bilancio.

Nello specifico, la tabella che segue permette di avere un quadro d'insieme della proposta di bilancio dell'Azienda Calabria Verde, in termini di competenza e cassa, con riferimento ai valori totali per titoli di entrata e di spesa, rilevando sia la presenza di eventuali criticità, in termini di squilibri tra le poste di entrata e di spesa, sia la corretta previsione del saldo finale di cassa, in termini di un valore finale presunto non negativo:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO AZIENDA CALABRIA VERDE da progetto di bilancio 2024-2026									
ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	27.782.474,92	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		5.000.000,00 0,00	5.000.000,00 0,00	5.000.000,00 0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		13.319.963,96	13.319.963,96	13.319.963,96
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 di cui fondo pluriennale vincolato	218.033.093,89	177.877.207,72 0,00	177.877.207,72 0,00	177.877.207,72 0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	215.202.076,86	176.478.317,27	176.478.317,27	176.478.317,27					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	22.682.489,01	12.679.055,89	12.679.055,89	12.679.055,89					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	46.053.986,11	-	-	-	Titolo 2 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	19.282.824,97	2.960.201,48 0,00	2.960.201,48 0,00	2.960.201,48 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Totale entrate finali.....	283.938.551,98	189.157.373,16	189.157.373,16	189.157.373,16	Totale spese finali.....	237.315.918,86	180.837.409,20	180.837.409,20	180.837.409,20
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	43.694.528,12	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	58.690.647,81	41.520.000,00	41.520.000,00	41.520.000,00
Totale titoli	327.633.080,10	230.677.373,16	230.677.373,16	230.677.373,16	Totale titoli	296.006.566,67	222.357.409,20	222.357.409,20	222.357.409,20
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	355.415.555,02	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	296.006.566,67	235.677.373,16	235.677.373,16	235.677.373,16
Fondo di cassa finale presunto	59.408.988,35								

Sulla base dei dati sopra rilevati risulta che, con riferimento alla previsioni di entrata e di spesa, contenute nella proposta di bilancio dell'Ente, sono garantiti sia gli equilibri contabili – posto che il totale complessivo delle entrate risulta pareggiare con il totale complessivo delle spese, per ciascuno degli esercizi considerati (per euro 235.677.373,16 per tutte e tre le annualità 2024, 2025 e 2026) - tra cui la quadratura delle cosiddette partite di giro e per c/terzi, sia la presenza di un saldo finale di cassa non negativo che risulta pari a € 59.408.988,35.

Occorre evidenziare che il raggiungimento degli equilibri di bilancio viene ottenuto anche attraverso l'applicazione nella parte entrata della quota accantonata del risultato di amministrazione presunto 2023 per un totale di € 5.000.000,00, in ragione dell'accantonamento per T.F.R. maturato, la cui contropartita, a pareggio, risulta stanziata nella parte spesa al capitolo U104021002 *"Liquidazione per fine rapporto di lavoro al personale dipendente"*.

In merito, circa la predetta applicazione della quota accantonata del risultato di amministrazione presunto, occorre ricordare quanto statuito dalla legge 145/2018 la quale prevede espressamente che *"Gli enti in ritardo nell'approvazione dei propri rendiconti non possono però applicare al bilancio di previsione le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione fino all'avvenuta approvazione."*

A tale regola generale sono però applicabili deroghe specifiche tali da consentire una maggiore flessibilità:

- il comma 823 dell'articolo unico della legge 178/2020 (modificato dall'articolo 56 del DI 73/2021) esclude dai limiti imposti agli enti in disavanzo le risorse del fondo per il finanziamento delle funzioni fondamentali assegnate nel 2020 per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19;
- l'articolo 15, comma 3, del DI 77/2021, in merito all'utilizzo dei fondi erogati per l'attuazione del PNRR e PNC, esclude dai limiti tali risorse, che possono essere applicate al bilancio di previsione 2022/24, annualità 2022, secondo le modalità definite dal vigente ordinamento finanziario e contabile degli enti locali;
- l'articolo 13 del DL 4/2022 (decreto Sostegni-ter) stabilisce che sono escluse dal limite generale le quote di avanzo di amministrazione derivanti da entrate con vincolo di destinazione finalizzato all'estinzione anticipata dei mutui, riguardante esclusivamente la quota capitale del debito (come anche sottolineato nei commi 897 e 898 della legge 145/2018).

Pertanto alla luce di tale ultima deroga, considerato che il pagamento del TFR rappresenta un debito, al pari delle quote di capitale di debito conseguenti all'accensione di un mutuo, sillogisticamente, a parere dello scrivente, sarà possibile applicare la predetta deroga con riferimento all'avvenuta applicazione, nella presente proposta di bilancio, di una quota accantonata dell'avanzo di amministrazione presunto, se pur in presenza della mancata approvazione del rendiconto di gestione 2023 entro la data del 30/04/2024 da parte dell'Azienda Calabria Verde.

Ciò posto, risulta pertanto necessario verificare che l'importo del risultato di amministrazione allocato, quale prima voce dell'entrata, risulti congruo rispetto al risultato di amministrazione presunto di cui all'esercizio 2023, per come rilevato nel relativo prospetto dimostrativo allegato alla proposta di bilancio in esame.

Di seguito si evidenzia, in relazione al predetto prospetto, apposita tabella esemplificativa della composizione del risultato presunto di amministrazione dell'Azienda Calabria Verde alla data del 31.12.2023.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE) - AZIENDA CALABRIA VERDE		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	50.712.693,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	183.621.313,90
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	180.324.193,33
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	54.009.813,57
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	54.009.813,57
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 ⁽⁴⁾	10.378.105,21
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	550.000,00
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	81.969.788,42
	B) Totale parte accantonata	92.897.893,63
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	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)	-39.959.891,88
	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⁾		

Sulla base dei dati contenuti nella suesposta tabella si evince come l'Ente avrebbe provveduto ad applicare correttamente, in conto del bilancio di previsione 2024 / 2026, la parte accantonata del risultato di amministrazione presunto (riferita agli altri accantonamenti) riscontrando, a riguardo, come gli stanziamenti dei corrispondenti capitoli di spesa ammontino ad euro 5.000.000, in linea con quanto previsto nel risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023.

Preme evidenziare il fatto che l'Ente, così come ha proceduto all'applicazione della parte accantonata del risultato di amministrazione presunto relativa al TFR maturato dai lavoratori dipendenti, al fine di onorare i conseguenti debiti nei confronti di questi ultimi, parimenti avrebbe

dovuto prevedere l'applicazione delle quote accantonate, riferite alla *"Restituzione fondi POR ex decreto regionale n. 2072 del 20.02.2017"*, ammontanti al 31.12.2023 ad euro 27.678.567,11 al fine di onorare il pagamento delle quote di capitale di debito di cui al relativo piano di rientro a favore della Regione Calabria.

Rispetto a quanto sopra detto occorre rilevare come la mancata restituzione delle predette risorse da parte di Azienda Calabria Verde sia stata attenzionata dalla Procura Regionale della Corte dei Conti in occasione del giudizio di parificazione al Rendiconto Generale della Regione Calabria per l'esercizio 2022.

Per quanto sopra, al fine di evitare l'insorgere di possibili danni di natura erariale, a parere dello scrivente, **occorre che l'ente provveda, a seguito dell'avvenuta approvazione da parte del Consiglio regionale della presente proposta di bilancio, a determinare le necessarie variazioni di entrata e di spesa al fine di provvedere all'impegno e alla liquidazione delle risorse necessarie a garantire l'integrale pagamento delle rate di cui al predetto piano di rientro che, a tutt'oggi, risultano scadute e non ancora onorate.**

In merito alla predetta criticità nonché ad altri aspetti di rilievo, al fine di consentire la predisposizione della presente istruttoria, non rilevando i necessari chiarimenti da parte dell'ente nella Nota Integrativa al Bilancio, lo scrivente dipartimento, con nota inviata a mezzo p.e.c. in data 22.03.2024, ha proceduto a richiedere alcuni chiarimenti in merito ai seguenti punti:

- a) specificazione degli aspetti di dettaglio circa l'avvenuta iscrizione nella parte di entrata al capitolo E0201010402 *"Trasferimento regionale per la copertura dei debiti pregressi"* delle previste risorse pari a 20 Ml di Euro, di cui al Piano Attuativo di Forestazione 2024 ex D.g.r. 51 del 27/02/2024, indicando i previsti stanziamenti di risorse di cui ai relativi capitoli di spesa vincolati, per tutte le annualità considerate (2024/2026);

rispetto alle predette risorse pari a 20 Ml di Euro, chiarire in quali termini le stesse verranno effettivamente corrisposte dalla Regione oltre che per l'esercizio 2024 anche per il 2025 e 2026, stante la valenza annuale del Piano Attuativo di Forestazione;
- b) circa all'applicazione della parte accantonata del risultato di amministrazione presunto per un totale di € 5.000.000,00, riferiti all'accantonamento per T.F.R. maturato, si è chiesto di specificare se la stessa trovi effettiva corrispondenza con le risultanze di cui agli esercizi dal 2019 al 2022;
- c) in merito allo stanziamento delle quote previste sul capitolo U4101010801 *"Restituzione fondi POR ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017"*, allocate nella missione 20 programma 20203 *"Altri Fondi"*, invece che su capitoli di bilancio rispetto ai quali si possa procedere con l'assunzione dei dovuti impegni di spesa, per la conseguente liquidazione delle somme a favore della Regione Calabria, delle rate riferite alle annualità 2024-2025 e 2026.

Rispetto alle su elencate criticità Azienda Calabria Verde con la nota prot.6924 del 25.03.2024 ha riscontrato evidenziando quanto segue:

- in merito all'utilizzo dell'importo di euro 20.000.000 previsto in entrata sul capitolo E0201010402 *"Trasferimento regionale per la copertura dei debiti pregressi"* ha dettagliato i capitoli iscritti in uscita del bilancio (U0000000101 *"Ripiano disavanzo di amministrazione"* per euro 13.000.000; U4101010801 *"Restituzione fondi Por Decreto 2072/2017"* per euro 3.000.000; U1040201003 *"Liquidazione TFR- Integrazione piani attuativi anni precedenti"* per euro 4.000.000.

Inoltre ha confermato che le risorse in questione saranno erogate anche per le annualità 2025-2026, trovando adeguata copertura nel bilancio regionale 2024 / 2026 per ciascuna delle annualità considerate;

- circa l'applicazione della parte accantonata del risultato di amministrazione presunto per un totale di € 5.000.000,00, riferiti all'accantonamento per T.F.R. maturato, che trova la contropartita nella parte spesa al capitolo U104021002 *"Liquidazione per fine rapporto di*

lavoro al personale dipendente", l'ente ha comunicato che il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023 tiene conto dei preconsuntivi trasmessi annualmente alla Regione per come rettificati a seguito dei rilievi della Corte dei Conti e che pertanto, la predetta quota applicata al bilancio è ricompresa nel risultato presunto di amministrazione al 31.12.2023;

- circa la richiesta di provvedere ad appostare le necessarie risorse atte a garantire l'effettivo pagamento delle quote di capitale di debito dal 2016 al 2023, scadute e non pagate alla Regione Calabria, per la *"Restituzione dei fondi POR ex decreto Regione Calabria n. 2072 del 20.02.2017"* pari a euro 27.678.567,11, l'ente ha rappresentato che provvederà, a seguito dell'approvazione del Bilancio 2024/2026, ad effettuare le necessarie variazioni;
- negli stessi termini, con riferimento al pagamento delle quote da corrispondere per le annualità 2024, 2025 e 2026, l'ente rappresenta che provvederà a spostare le risorse stanziare sul capitolo U4101010801 *"Restituzione fondi POR ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017"*, attualmente previste nella missione 20 programma 20203 *"Altri Fondi"*, sullo specifico capitolo di spesa U3101010106 *"Restituzione fondi por ex decreto regione 2072/2017"* con piano dei conti 1.99.99.01 *"Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso"*, al fine di procedere ad assumere i necessari impegni di spesa ed effettuare le conseguenti liquidazioni.

Si segnala inoltre che risultando, nella tabella del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2023, una parte disponibile con valore negativo (-39.959.891,88), tale importo è stato ripartito nelle tre annualità del bilancio di previsione 2024-2026 quale prima voce della spesa (disavanzo di amministrazione anni precedenti) rispettivamente per euro 13.319.963,36 per ogni annualità.

Verifica costituzione del Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)

Con riferimento alla determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), occorre precisare che la creazione dello stesso fa riferimento al rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui allegato 4/2, punto 3.3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il quale prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale.

Si ottiene, dunque, che per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cosiddetto accertamento per cassa. L'accertamento per cassa, difatti, seppure in termini di bilancio consenta il mantenimento dell'equilibrio, non permette la corretta rappresentazione della capacità dell'Ente di riscuotere le proprie entrate e non evidenzia i reali rapporti creditorî che l'Ente vanta nei confronti della P.A. e di altri soggetti terzi. In termini consequenziali si ha che, l'obbligo di accertare le entrate per il loro intero ammontare neutralizzando la quota di dubbio incasso con il FCDE, impedisce l'utilizzo di entrate esigibili e, nel contempo, di dubbia e difficile esazione, a copertura di spese reali.

Per tali poste attive è obbligatorio effettuare un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Tutto ciò premesso, al fine di stabilire la correttezza del FCDE nella proposta di bilancio di previsione in esame, di seguito si specifica la procedura prevista per il calcolo dello stesso:

- 1) individuare le tipologie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 2) calcolare, per ciascuna entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi approvati;
- 3) determinare l'importo dell'accantonamento al Fondo, applicando agli stanziamenti di bilancio interessati il complemento a 100 delle percentuali determinate al punto 2).

Le medesime percentuali sono utilizzate anche per la determinazione del FCDE stanziato in ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Partendo dalle regole sopra elencate occorre valutare se l'Ente abbia provveduto ad appostare correttamente il FCDE per gli esercizi di riferimento 2024-2026, di cui alla proposta di bilancio in esame.

Le risultanze della verifica sull'applicazione della procedura sopra specificata, sono riportate nelle seguenti tabelle:

Periodo	Oggetto capitolo entrata	Importo accertato	Incassi CP + RS	Incassi CP	% Riscosso	Media % riscosso	Complemento a 100
2018	VENDITA DI MATERIALE LEGNOSO A SEGUITO DELLA GESTIONE DELLE FORESTE REGIONALI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE	339,26 €		339,26 €	100,00%	40,00%	60,00%
2019	//	4.720,55 €		4.720,55 €	100,00%		
2020	//	1,00 €		- €	0,00%		
2021	//	1,00 €		- €	0,00%		
2022	//	1,00 €		- €	0,00%		
Periodo	Oggetto capitolo entrata	Importo accertato	Incassi CP + RS	Incassi CP	% Riscosso	Media % riscosso	Complemento a 100
2018	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI POSTIME E SEMI - GESTIONE DEI VIVAI	16.072,34 €		16.072,34 €	100,00%	100,00%	0,00%
2019	//	6.287,05 €		6.287,05 €	100,00%		
2020	//	8.581,53 €		8.581,53 €	100,00%		
2021	//	11.562,35 €		11.562,35 €	100,00%		
2022	//	9.169,79 €		9.169,79 €	100,00%		
Periodo	Oggetto capitolo entrata	Importo accertato	Incassi CP + RS	Incassi CP	% Riscosso	Media % riscosso	Complemento a 100
2018	CANONI PER CONCESSIONI ANNUALI	50.603,42 €		50.603,42 €	100,00%	100,00%	0,00%
2019	//	16.424,18 €		16.424,18 €	100,00%		
2020	//	2.525,80 €		2.525,80 €	100,00%		
2021	//	2.995,00 €		2.995,00 €	100,00%		
2022	//	200,00 €		200,00 €	100,00%		
Periodo	Oggetto capitolo entrata	Importo accertato	Incassi CP + RS	Incassi CP	% Riscosso	Media % riscosso	Complemento a 100
2018	Canoni per Concessioni Pluriennali	5.347.238,21 €		58.350,92 €	1,09%	80,22%	19,78%
2019	//	120.270,33 €		120.270,33 €	100,00%		
2020	//	215.435,15 €		215.435,15 €	100,00%		
2021	//	488.689,01 €		488.689,01 €	100,00%		
2022	//	181.344,68 €		181.344,68 €	100,00%		
Periodo	Oggetto capitolo entrata	Importo accertato	Incassi CP + RS	Incassi CP	% Riscosso	Media % riscosso	Complemento a 100
2018	Proventi vari	1,00 €		- €	0,00%	80,00%	20,00%
2019	//	50.663,61 €		50.663,61 €	100,00%		
2020	//	6.238,21 €		6.238,21 €	100,00%		
2021	//	4.651,20 €		4.651,20 €	100,00%		
2022	//	3.849,04 €		3.849,04 €	100,00%		
Periodo	Oggetto capitolo entrata	Importo accertato	Incassi CP + RS	Incassi CP	% Riscosso	Media % riscosso	Complemento a 100
2018	VENDITA DEI PRODOTTI DERIVANTI DA ATTIVITA' SELVICOLTURALI E DA ATTIVITA' DI TIPO AGRONOMICHE ESERCITATE NEI TERRITORI DI PROPRIETA' REGIONALE AFFIDATI A CALABRIA VERDE.	1,00 €		- €	0,00%	0,00%	100,00%
2019	//	1,00 €		- €	0,00%		
2020	//	1,00 €		- €	0,00%		
2021	//	1,00 €		- €	0,00%		
2022	//	1,00 €		- €	0,00%		
Periodo	Oggetto capitolo entrata	Importo accertato	Incassi CP + RS	Incassi CP	% Riscosso	Media % riscosso	Complemento a 100
2018	VENDITA SELVAGGINA ALLEVATA NELLE AZIENDE FAUNISTICHE COSTITUITE NELLE FORESTE REGIONALI AFFIDATE ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE	1,00		- €	0,00%	0,00%	100,00%
2019	//	1,00		- €	0,00%		
2020	//	1,00		- €	0,00%		
2021	//	1,00		- €	0,00%		
2022	//	1,00		- €	0,00%		

Capitolo Entrata	Oggetto capitolo	Stanziamiento 2024	% Su FCDE	Inporto su FCDE	Stanziamiento 2025	% Su FCDE	Inporto su FCDE	Stanziamiento 2026	% Su FCDE	Inporto su FCDE
E0101010301	VENDITA DI MATERIALE LEGNOSO A SEGUITO DELLA GESTIONE DELLE FORESTE REGIONALI IN USO ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE	€ 500.000,00	60,00%	€ 300.000,00	€ 500.000,00	60,00%	300.000,00	€ 500.000,00	60,00%	300.000,00
E0101010401	ENTRATE DERIVANTI DALLA VENDITA DI POSTIME E SEMI - GESTIONE DEI VIVAI	€ 13.000,00	0,00%	€ 0,00	€ 13.000,00	0,00%	0,00	€ 13.000,00	0,00%	0,00
E0301010101	CANONI PER CONCESSIONI ANNUALI	€ 105.000,00	0,00%	€ 0,00	€ 105.000,00	0,00%	0,00	€ 105.000,00	0,00%	0,00
E0301010201	CANONI PER CONCESSIONI PLURIENNALI	€ 500.000,00	19,78%	€ 98.908,77	€ 500.000,00	19,78%	98.908,77	€ 500.000,00	19,78%	98.908,77
E0301010301	PROVENTI VARI	€ 50.000,00	20,00%	€ 10.000,00	€ 50.000,00	20,00%	10.000,00	€ 50.000,00	20,00%	10.000,00
E0101010101	VENDITA DEI PRODOTTI DERIVANTI DA ATTIVITA' SELVICOLTURALI E DA ATTIVITA' DI TIPO AGRONOMICHE ESERCITATE NEI TERRITORI DI PROPRIETA' REGIONALE AFFIDATI A CALABRIA VERDE.	€ 20.000,00	100,00%	€ 20.000,00	€ 20.000,00	100,00%	20.000,00	€ 20.000,00	100,00%	20.000,00
E0101010201	VENDITA SELVAGGINA ALLEVATA NELLE AZIENDE FAUNISTICHE COSTITUITE NELLE FORESTE REGIONALI AFFIDATE ALL'AZIENDA CALABRIA VERDE	€ 15.000,00	100,00%	€ 15.000,00	€ 15.000,00	100,00%	15.000,00	€ 15.000,00	100,00%	15.000,00
			Tot.	€ 443.908,77		Tot.	€ 443.908,77		Tot.	€ 443.908,77
	Importo accantonato nelle annualità 2024, 2025 e 2026			€ 443.908,77			€ 443.908,77			€ 443.908,77

A seguito delle verifiche effettuate, per come specificate nelle sopra esposte tabelle, si rileva come il FCDE da accantonare, per come stanziato nella proposta di bilancio in oggetto, sembrerebbe essere congruo ed in linea, rispetto ai summenzionati principi di bilancio, posto che si rileva uno stanziamento di euro 443.908,77, per ciascuno degli esercizi 2024, 2025 e 2026, pari ai suddetti importi minimi rilevati.

In ogni caso, **si raccomanda all'Ente**, di verificare, durante l'intero periodo degli esercizi di cui al bilancio di previsione, la congruità del fondo in esame, provvedendo ad un aggiornamento dello stesso, a seguito di eventuali variazioni apportate agli stanziamenti dei capitoli di entrata, in termini di eventuali nuove entrate di dubbia e difficile esazione, nonché con riferimento all'effettivo andamento degli incassi adottando se necessarie, apposite misure atte a salvaguardare gli equilibri di bilancio.

In tale sede si rileva, inoltre, che l'Ente non ha effettuato alcun accantonamento al FGDC "*Fondo di garanzia debiti commerciali*" in quanto il debito commerciale 2023, rilevato sulla piattaforma commerciale, risulta ridotto di oltre il 10% rispetto allo stock dell'anno precedente e l'ITP "*Indice di tempestività dei pagamenti*" risulta inferiore ai 30 giorni, non determinando alcun obbligo di accantonamento al fondo in questione per come dimostrato nello specifico parere rilasciato dalla società di revisione esterna DEDA VALUE Srl e per come riportato nella relazione del revisore unico.

Verifica previsione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla verifica circa la corretta costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), occorre preliminarmente definire come tale fondo venga ad essere appostato in bilancio a seguito dell'applicazione del cosiddetto principio della competenza finanziaria potenziata.

Nello specifico, il FPV è stato istituito per garantire la copertura finanziaria di quelle spese che, in base al suddetto principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio di competenza ma imputate agli esercizi successivi. Il fondo in questione, dunque, evidenzia la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

Nel bilancio di previsione il FPV è appostato tra le entrate per un importo corrispondente a quello degli stanziamenti di spesa definitivi dei fondi pluriennali (parte corrente e capitale) del bilancio di previsione dell'esercizio precedente, a copertura delle spese impegnate negli esercizi precedenti con imputazione all'esercizio in corso e della quota del fondo che si rinvia agli esercizi successivi, a fronte di spese impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi quello di riferimento.

Partendo da tali considerazioni di carattere generale, preme rilevare se l'Azienda Calabria Verde abbia provveduto ad appostare correttamente il FPV, sia per la parte corrente che capitale, nella proposta di bilancio in esame.

Da una disamina delle relative voci di bilancio, nonché del prospetto dimostrativo della composizione del FPV, risulta che lo stesso è pari a € 0,00 (zero) per ciascuno degli esercizi considerati dal 2024 al 2026.

A riguardo, **si raccomanda all'Ente**, a seguito del completamento della procedura di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2023, di provvedere alle dovute variazioni di bilancio, apportando, se necessario, i conseguenti correttivi al FPV per la parte corrente e capitale, nel rispetto del principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

Conclusioni

Sulla base delle verifiche contabili effettuate, a seguito dell'attività istruttoria sopra esposta svolta dallo scrivente Settore che qui si intende integralmente riportata, tenuto conto delle competenze proprie del Dipartimento Economia e Finanze esclusivamente in merito agli aspetti contabili,

Verificata la sussistenza degli equilibri di bilancio per come definiti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;

Richiamate le raccomandazioni all'Ente in merito alla verifica e alla gestione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV);

Preso atto del parere favorevole del Revisore unico dei Conti dell'Ente e del Dipartimento Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 dell'Azienda Calabria Verde;

Richiamata la raccomandazione all'Ente in merito alla celere definizione dei rendiconti 2019, 2020, 2021 2022 e 2023, in modo da recuperare i ritardi accumulati nell'approvazione delle risultanze di bilancio, nonché ristabilire la normalità della gestione, nel pieno rispetto delle previste tempistiche di legge;

Richiamate inoltre, **le raccomandazioni all'Ente**, circa la necessità:

- di provvedere ad applicare la parte accantonata del risultato di amministrazione, una volta approvato il bilancio di previsione in oggetto, al fine di onorare il pagamento delle quote di capitale di debito di cui al previsto piano per la *"Restituzione fondi POR ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017"*, per le annualità dal 2016 al 2023;
- di garantire il pagamento delle predette quote di capitale di debito per le annualità 2024, 2025 e 2026, spostando le risorse stanziare sul capitolo U4101010801 *"Restituzione fondi POR ex Decreto Regione Calabria n. 2072 del 20/02/2017"*, attualmente previste nella missione 20 programma 20203 *"Altri Fondi"*, sullo specifico capitolo di spesa U3101010106 *"Restituzione fondi por ex decreto regione 2072/2017"* con piano dei conti 1.99.99.01 *"Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso"*, al fine di procedere ad assumere i necessari impegni di spesa ed effettuare con immediatezza le conseguenti liquidazioni.

Fermi restando, i rilievi e le raccomandazioni espressi dal Dipartimento Economia e Finanze e dal Dipartimento Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo, che esercita la vigilanza sull'attività dell'Ente nelle rispettive istruttorie cui si rimanda integralmente;

nel rinviare alle dovute attività di vigilanza da parte del Dipartimento Politiche della Montagna, Foreste, Forestazione e Difesa del Suolo, affinché Azienda Calabria Verde provveda celermente al rispetto degli impegni presi in ragione delle predette raccomandazioni;

si ritiene possibile procedere, da parte della Giunta Regionale, alla trasmissione della proposta di bilancio di previsione 2024-2026 dell'Azienda Calabria Verde al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57, comma 3, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.

Il Funzionario EQ
Dott. Francesco Niccoli

 Francesco Niccoli
Regione Calabria
25.07.2024 09:14:41
GMT+01:00

Il Dirigente del Settore
Dott. Luca Buccafurri

 LUCA BUCCAFURRI
Regione Calabria
25.07.2024 09:21:47
GMT+01:00