



REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE

Deliberazione n. 746 della seduta del 20 DIC. 2024.

Oggetto: Bilancio di previsione 2025-2027 dell'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) - 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: _____

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 CARACCILO	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 20 dicembre 2012, n. 66 è stata istituita l'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC);

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

- la deliberazione n. 135/CS del 14.11.2024 con cui il Commissario Straordinario dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) ha approvato la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, ai sensi del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, corredata dal verbale n. 7/2024 con cui il Revisore Unico dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del documento contabile (*Allegato 1*);
- la nota prot. 786631 del 16 dicembre 2024 con cui il Dipartimento Agricoltura e Sviluppo Rurale, 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 2025-2027 dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) (*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 2025-2027 dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) (*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 (Agricoltura e Sviluppo Rurale), quale soggetto preposto alla vigilanza sulle attività dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC);

Ritenuto di dover trasmettere al Consiglio regionale la proposta di Bilancio 2025-2027 dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) 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 20 dicembre 2012 n. 66;
- 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

DELIBERA

- **di trasmettere** al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57, comma 3, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, la proposta di Bilancio di Previsione 2025-2027 dell'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) di cui all'allegato 1, e gli allegati 2 e 3, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, per il seguito di competenza, a cura del competente Settore del Segretariato Generale;
- **di autorizzare** l'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC), nelle more della definitiva approvazione della presente proposta di Bilancio 2025/2027 da parte del Consiglio Regionale della Calabria, all'Esercizio Provvisorio nel rispetto del punto 8 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4/2 al decreto legislativo n. 118/2011, non oltre il 30 aprile 2025;
- **di notificare** il presente provvedimento, a cura del dipartimento proponente, al Dipartimento Agricoltura e Sviluppo Rurale, all'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) e al Settore regionale cui compete il coordinamento strategico degli Enti strumentali, per il seguito di competenza;
- **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, nonché 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.

IL SEGRETARIO GENERALE



VICE
IL PRESIDENTE

21/02/2019




ARSAC

AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO DELL'AGRICOLTURA
CALABRESE

Legge Regionale n. 66 del 20 dicembre 2012

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

A.R.S.A.C.

Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese
Legge Regionale 66 del 20 dicembre 2012
Viale Trieste, 93
Cosenza

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

n° 135/es del 14 NOV. 2024

Oggetto: bilancio di previsione 2025-2027

Il Commissario Straordinario

Assistito dal dirigente del Settore Amministrativo presso la sede dell'Azienda, assume la seguente deliberazione

Premesso che:

- Con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n° 81 del 12/10/2023 la Dr.ssa Fulvia Michela Caligiuri è stata nominata Commissario Straordinario dell'ARSAC;;
- Con provvedimento n. 5 del 22 dicembre 2021 il Direttore Generale ha conferito ad interim al Dott. Antonio Leuzzi il Settore Amministrativo;

Visti:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 ha introdotto principi in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- In particolare l'articolo 11 comma 1, delle D.lgs 118/2011 dispone che le amministrazioni pubbliche adottino comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali o aziende controllate e partecipate;
- Ai sensi del D.Lgs 118/2011 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali, in contabilità finanziaria, approvano il bilancio di previsione almeno triennale;
- Lo schema di bilancio di previsione finanziario si redige sulla base delle entrate e delle spese che si prevede di acquisire e impiegare;

CONSIDERATO CHE:

- il contributo ordinario assegnato all'Azienda per il 2025 è pari ad € 33.000.000,00 di cui 400.000,00 sono destinati al comune di Santo Stefano in Aspromonte per la gestione delle sciovie di Gambarie;
 - il contributo ordinario pertanto ammonta ad € 32.600.000,00 ;
 - la gestione liquidatoria ARSSA è stata incardinata sotto forma di gestione stralcio in ARSAC;
 - sulla base del piano di liquidazione approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 401 del 13 ottobre 2015 è necessario dotare i capitoli di entrata riferiti alla gestione liquidatoria di stanziamenti pari alle vendite che si prevede di realizzare;
 - è necessario dotare i capitoli U6103010101 – Fondo spese liquidazione debiti pregressi di parte corrente ARSSA e U6103010201 Fondo spese debiti pregressi in conto capitale ARSSA, di stanziamenti pari alla somma dei capitoli di entrata riferiti alla Gestione Liquidatoria;
 - sulla base dei dati finanziari presunti dell'esercizio 2024, e delle esigenze di spesa per l'esercizio 2025 è stato formulato l'allegato Bilancio di previsione che fa parte integrante della presente deliberazione;
 - è stato formulato l'allegato bilancio di previsione triennale 2025-2027 che fa parte integrante della presente deliberazione;
- ai sensi della L. R. 16 marzo 2004 n. 7, art. 5 - comma 3, il bilancio dell'Azienda deve essere presentato al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari per la necessaria istruttoria prima di trasmetterlo , previo parere favorevole, al Dipartimento Bilancio, Finanze, Patrimonio e Società Partecipate per la definitiva istruttoria di propria competenza, e per il successivo inoltro, tramite la Giunta Regionale, al Consiglio Regionale per la successiva approvazione;

Tanto premesso e considerato:

Acquisito il parere favorevole di regolarità amministrativa;

Acquisito il parere favorevole di regolarità tecnica espressa dal Dirigente proponente;

Acquisito il parere favorevole di legittimità espresso dal Settore Amministrativo;

Vista la legge regionale 20 dicembre 2012 n. 66 ;

Vista la legge regionale del 04 febbraio 2002 n. 8 e successive modifiche e integrazioni

DELIBERA

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

- di approvare, sulla base dei dati finanziari presunti dell'esercizio 2024, l'allegato progetto di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025 che costituisce parte integrante della presente deliberazione, con le risultanze complessive finanziarie in esso riportate;
- di approvare l'allegato bilancio di previsione triennale 2025-2027 che costituisce parte integrante della deliberazione;
- di trasmettere la presente deliberazione all'organo di controllo per gli opportuni provvedimenti di competenza;
- di trasmettere la presente deliberazione al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, ai sensi della L. R. 16 marzo 2004 n. 7, art. 5 – comma 3, che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, lo trasmette al Dipartimento Economia e Finanze per la definitiva istruttoria di propria competenza e per il successivo inoltro, tramite Giunta Regionale, al Consiglio per la definitiva approvazione.

[REDACTED] tivo

[REDACTED] nario

(

[REDACTED] ligiuri)



NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027

Premessa

Con l'approvazione del D.Lgs. n.118/2011 e del D. Lgs n.126/14, di integrazione e modificazione del precedente, è stato statuito che gli Enti Territoriali, ARSAC si colloca in tale ambito di configurazione giuridica, adottino regole contabili uniformi, un comune piano dei conti integrato e comuni schemi di bilancio, nonché l'affiancamento di un sistema di contabilità economico patrimoniale al sistema di contabilità finanziaria. L'Arsac già dall'esercizio finanziario 2016 si è adeguata alle citate novità introdotte dai menzionati decreti legislativi, mentre per l'affiancamento della contabilità economico patrimoniale a quella finanziaria, con l'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2016 (delibera 108/CS del 18/08/2017) l'ARSAC ha ottemperato a tale ulteriore disposizione.

La presente nota integrativa è redatta conformemente a quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 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 Integrativa è quindi un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

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

Si evidenzia, quindi, che il bilancio è stato articolato, sul lato della spesa, in:

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

Relativamente alle entrate la previgente classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita da:

- ✓ Titoli: classificano la fonte di provenienza delle entrate;

- ✓ Tipologie: natura delle entrate;
- ✓ Categorie: oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia.

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

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

Criteria di valutazione

In relazione a quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011 e dal nuovo principio contabile applicato, concernente la programmazione, l'ARSAC predispone deliberazione del Commissario Straordinario e trasmette al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, in quanto Dipartimento vigilante, il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2025/2027, con gli annessi e previsti allegati, che previa istruttoria con esito positivo, lo inoltra al Dipartimento Economia e Finanze per la definitiva istruttoria di propria competenza e il successivo inoltro, tramite Giunta Regionale, al Consiglio per la definitiva approvazione.

Lo schema di bilancio e gli annessi allegati sono stati predisposti in collaborazione con tutte le articolazioni organizzative dell'Azienda, assegnatarie delle risorse finanziarie, e successivamente con l'intervento del Servizio Finanziario, che ha proposto al Commissario Straordinario, quale centro decisionale di indirizzo e programmazione.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili generali contenuti nel ripetuto D. Lgs. 118/2011, tesi a garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'unione Europea e l'adozione di un sistema informativo omogeneo ed interoperabile. I richiamati principi contabili rispettati sono i seguenti:

- 1) Principio dell'annualità;
- 2) Principio dell'unità,
- 3) Principio dell'universalità;
- 4) Principio dell'integrità;
- 5) Principio della veridicità, correttezza e comprensibilità;
- 6) Principio della significatività e rilevanza;
- 7) Principio della flessibilità;
- 8) Principio della congruenza;
- 9) Principio della prudenza;
- 10) Principio della coerenza;
- 11) Principio della continuità e costanza;

- 12) Principio della comparabilità e verificabilità;
- 13) Principio della neutralità;
- 14) Principio della pubblicità;
- 15) Principio dell'equilibrio di bilancio;
- 16) Principio della competenza finanziaria;
- 17) Principio della competenza economica;
- 18) Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Pareggio del bilancio previsionale

Il bilancio di previsione 2025/2027 chiude con i seguenti totali a pareggio:

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

Il pareggio di bilancio di previsione 2025/2027, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando i seguenti presupposti:

- Che la dotazione finanziaria dell'Azienda è composta:
 - a) dalla fonte di finanziamento assegnata con legge regionale,
 - b) da risorse finanziarie vincolate corrisposte da Regione per progetti specifici;
 - c) da proventi per alienazioni e gestioni economiche del proprio patrimonio.

Tali risorse sono integralmente utilizzate per la copertura delle spese di funzionamento, per l'attuazione di progetti specifici, oltre che per l'estinzione dei debiti pregressi di ARSSA – Gestione Stralcio con i proventi delle dismissioni immobiliari sulla base del piano di liquidazione approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 401 del 13 ottobre 2015.

- Che gli stanziamenti dei capitoli di spesa sono definiti nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa nazionale della "spending review" applicabile all'Ente Regione.
- L'adozione, per quanto possibile, di misure volte al contenimento della spesa dell'Azienda, comunque salvaguardando l'efficienza nell'espletamento dei compiti istituzionali assegnati dalla legge regionale istitutiva di ARSAC n. 66/2012

- Che la quantificazione del budget della spesa corrente è commisurata alle spese necessarie ed indispensabili per garantire il funzionamento ed il buon andamento dell'Azienda.
- Che gli stanziamenti di spesa di competenza sono quantificati nella misura necessaria allo svolgimento delle attività demandate, caratteristiche ed extra caratteristiche, che danno luogo ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati e sono determinate esclusivamente in relazione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi perseguibili, escludendo qualsiasi valutazione basata su criteri di spesa storica incrementale.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA
PARTE ENTRATE

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

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

Viene in evidenza come la più significativa entrata per l'Azienda sia costituita dai trasferimenti della Regione.

Non è previsto il ricorso ad anticipazioni, in quanto i trasferimenti di cassa da Regione hanno assunto una adeguata tempestività e regolarità.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

PARTE SPESA

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

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2025-2027 da rispettare in sede di programmazione e di gestione riportati nella tabella n°1 sono:

- **Il principio dell'equilibrio generale**, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

- **Il principio dell'equilibrio della situazione corrente**, prevede che la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

- Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, prevede che le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	15.114.400,56										
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		500.000,00	0,00	0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)			0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRARIATO (2)			45.000.715,00	42.750.715,00	42.750.715,00	42.549.715,00
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	49.306.321,82		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	38.429.084,19	35.420.000,00	35.420.000,00	35.420.000,00	- di cui fondo pluriennale vincolato						
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	7.096.055,38	4.493.573,39	4.493.573,39	4.493.573,39	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.696.487,53		1.042.975,94	886.025,32	886.025,32	934.010,49
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	6.331.958,06	5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10	- di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da rilevazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento attività	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborsare Prestiti			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.276.911,50	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 10 - Uscite per conto terzi e partite di giro					TITOLO 6 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.359.842,16		9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
TOTALE ENTRATE FINALI	53.457.993,63	45.972.690,94	43.655.746,32	43.655.746,32	TOTALE SPESE FINALI	51.042.809,35		46.973.690,94	43.635.740,32	43.635.740,32	43.483.725,49
TITOLO 11 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 7 - Accensione Prestiti			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 12 - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 13 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 8 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere/Cassiere			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 14 - Spese per conto terzi e partite di giro	9.276.911,50	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00	TITOLO 9 - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.359.842,16		9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	77.450.105,69	55.132.690,94	53.865.746,32	53.713.725,49	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	60.367.469,51		55.332.690,94	52.365.740,32	52.365.740,32	52.713.725,49
Fondo di cassa finale presunto	16.987.765,18				Totale titoli						

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012	COMPETENZA ANNO 2025		COMPETENZA ANNO 2026		COMPETENZA ANNO 2027	
	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	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	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	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	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	35.420.000,00	35.420.000,00	35.420.000,00	35.420.000,00	35.420.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.493.573,39	4.493.573,39	4.493.573,39	4.493.573,39	4.493.573,39
E) Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	5.679.117,55	3.722.166,93	3.722.166,93	3.570.152,10	3.570.152,10
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00	42.549.715,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00	42.549.715,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.042.975,94	886.025,32	886.025,32	934.010,49	934.010,49
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziarie da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.042.975,94	886.025,32	886.025,32	934.010,49	934.010,49
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		-500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(N=A+B+C+D+E+F+G+H-I-L-M)						

Le entrate da trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione 2025 è stata stimata in Euro **35.420.000,00**

Le principali voci da sottolineare sono:

- a. Contributo Regione Calabria per € 33.000.000,00
- b. Altri trasferimenti (veicolati da Regione Calabria) € 2.300.000,00
- c. Convenzione ARSAC- ARCEA € 120.000,00

Le entrate extratributarie

Le entrate "extratributarie", che assommano a complessivi euro 4.493.573,39 sono articolate come segue:

- Proventi da attività caratteristiche, cessione e locazione beni, rimborsi e recuperi (titolo III).

Le entrate in conto capitale

- Proventi per alienazione e cessione beni patrimoniali (titolo IV) , per complessivi euro 5.679.117,55.

Le spese correnti

La struttura del nuovo bilancio armonizzato nella parte spesa è mutata in misura maggiore rispetto alla parte entrata. Il bilancio ex D.Lgs. 118/2011 prevede che la spesa venga classificata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati. Inoltre, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti finanziario si è resa necessaria una riclassificazione del Piano dei conti del vecchio bilancio con suddivisione e spostamento di alcuni capitoli di spesa per adattarli al nuovo livello minimo di informazione (livello IV) previsto dalla norma.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Una delle novità di maggior rilievo, relativa all'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato, è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Nello specifico il calcolo del FCDE è stato effettuato solo sul capitolo delle entrate degli acquedotti rurali (pari al 98,06%), e non su tutto lo stanziamento del Titolo 3 tipologia 1, in quanto trattasi di entrate accertate per cassa. Per cui è stato inserito in bilancio l'apposito accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, come segue:

- esercizio 2025 € 684.390,00;
- esercizio 2026 € 684.390,00;
- esercizio 2027 € 684.390,00.

L'importo iscritto nell'accantonamento è determinato sulla base della differenza tra gli stanziamenti e l'incassato che coincide con l'accertato relativo agli anni 2019-2020-2021-2022-2023 in quanto non vi sono in bilancio residui di almeno cinque anni.

Per il primo anno è stato riportato un fondo pari 684.390,00.

Per quanto riguarda il **Fondo di Garanzia Debiti Commerciali (FGDC)**, previsto dall'art. 1 commi da 859 a 873 della legge 30/12/2018 n. 145, l'Azienda non ha effettuato nessun accantonamento in quanto il debito commerciale rilevato sulla piattaforma della certificazione dei Crediti risulta inferiore al 5% dell'importo delle fatture ricevute nell'esercizio 2023. Considerato che il bilancio di previsione 2025/27 viene redatto prima della chiusura dell'esercizio 2024, qualora si presentassero debiti superiori al 5% delle fatture ricevute nell'anno in corso si provvederà, ad accantonare quanto dovuto con opportuna variazione di bilancio.

Altri Fondi accantonati in bilancio

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati.

Nel rispetto dei nuovi principi contabili l'ente (All. 4/2 9.2) ha applicato la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione ed ha provveduto all'accantonamento di apposite somme in bilancio relative a spese certe e potenziali alle quali l'ente può far fronte.

A fine esercizio queste confluiranno nel risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato a tale scopo.

Altri accantonamenti

Altri fondi n.a.c.	500.000,00
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	684.390,00

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

Prospetto risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024

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

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾		3.650.322,16
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		218.294,30
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		1.641.283,44
	B) Totale parte accantonata	5.509.899,90
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	11.779.233,54
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		

La situazione di cassa

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

L'Azienda, grazie alla regolarizzazione nei tempi di trasferimento da parte della Regione Calabria delle somme attribuite con Legge Regionale per il funzionamento, ha conseguito una solida situazione di cassa e negli anni di cui al bilancio previsionale 2025/2027 non è previsto il ricorso ad anticipazioni.

Il Responsabile Ufficio Spesa
Dr.ssa Rosamaria Sirianni

Il Responsabile Bilancio

20 NOV 2024

Prot. N. 15856 del



**AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO
DELL'AGRICOLTURA CALABRESE**

**Parere del Collegio Sindacale sulla proposta di
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027
e documenti allegati**



COLLEGIO SINDACALE

COSTITUITO IN FORMA MONOCRATICA

Verbale n. 7 del 19.11.2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027

Il Collegio dei Sindaci dell'ARSAC, così composto:

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

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

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

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

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

presenta

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

Il Collegio dei Sindaci

Dott. Maurizio Amantea – Membro effettivo _____

Dott. Pierluigi Pallaria - Membro supplente _____



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

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

Premesso:

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

Visti:

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

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

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



BILANCIO DI PREVISIONE 2025 – 2027

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Riepilogo delle entrate e delle spese

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

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

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



Riepilogo generale entrate per titoli

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

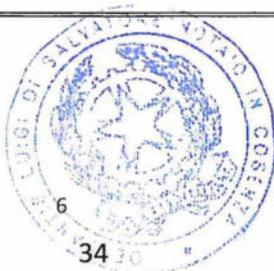
BILANCIO DI PREVISIONE RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2024	PREVISIONI ANNO		
					2025	2026	2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	287.920,07	-	-	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	34.573,71	-	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.437.418,36	500.000,00	-	-
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽¹⁾		previsioni di competenza	-	-	-	-
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	10.535.520,22	15.114.400,56	-	-
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -	- -
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	4.009.080,19	previsione di competenza previsione di cassa	37.034.176,40 38.967.710,30	35.420.000,00 39.429.080,19	35.420.000,00	35.420.000,00
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	3.202.481,99	previsione di competenza previsione di cassa	3.811.119,01 7.282.150,75	4.493.573,39 7.696.055,38	4.493.573,39	4.493.573,39
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	652.840,51	previsione di competenza previsione di cassa	4.897.035,04 5.586.207,98	5.679.117,55 6.331.958,06	3.722.166,93	3.570.152,10
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	48.941,50	previsione di competenza previsione di cassa	9.030.000,00 9.143.078,00	9.230.000,00 9.278.941,50	9.230.000,00	9.230.000,00
TOTALE TITOLI		7.913.344,19	previsione di competenza previsione di cassa	54.272.330,45 60.929.147,03	54.822.690,94 62.736.035,13	52.865.740,32	52.713.725,49
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		7.913.344,19	previsione di competenza previsione di cassa	56.532.442,59 71.514.667,35	55.322.690,94 77.850.435,69	52.865.740,32	52.713.725,49



PARERE SU PROPOSTA BILANCIO PREVISIONE 2025 - 2027

Riepilogo generale spese per titoli

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



PARERE SU PROPOSTA BILANCIO PREVISIONE 2025 - 2027

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

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

PREVISIONI DI CASSA

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

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

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

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

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



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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				16.114.400,66
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	4.009.080,19	35.420.000,00	39.429.080,19	39.429.080,19
3	Entrate extratributarie	3.202.487,99	4.493.573,39	7.696.055,38	7.696.055,38
4	Entrate in conto capitale	652.840,51	5.679.117,55	6.331.958,06	6.331.958,06
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	-	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	48.941,50	9.230.000,00	9.278.941,50	9.278.941,50
	TOTALE TITOLI	7.913.344,19	54.822.690,94	62.736.035,13	62.736.035,13
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	7.913.344,19	64.822.690,94	62.736.035,13	77.860.436,69

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	5440996,82	45.049.715,00	50.490.711,82	49.806.321,82
2	Spese In Conto Capitale	653511,59	1.042.975,94	1.696.487,53	1.696.487,53
3	Spese Per Incremento Di Attivita' Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti		-	0,00	0,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		-	0,00	0,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	129860,16	9.230.000,00	9.359.860,16	9.359.860,16
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	6.224.368,57	55.322.690,94	61.547.059,51	60.862.669,61
	SALDO DI CASSA				16.987.766,18

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

Situazione di cassa

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

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

L'Ente ha adottato il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, D. Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al D.M. 5 agosto 2022, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.



VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024

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

Da tale rendiconto, si evidenzia che:

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

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

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

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



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

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

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

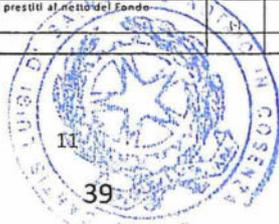
Il Collegio rileva altresì che al bilancio 2025-2027, annualità 2025, risulta applicato l'importo di € 500.000,00 quale quota dell'avanzo di amministrazione presunto.



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	500.000,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ^{M1}	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	39.913.573,39	39.913.573,39	39.913.573,39
Entrate in conto capitale per contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti di amministrazioni pubbliche ^{M1}	(+)	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 ^{M1}	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ^{M1}	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		- 4.636.141,61	- 2.836.141,61	- 2.636.141,61
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
^{M1}				
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ^{M1}	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.042.975,94	886.025,32	934.010,19
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ^{M1}	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale ^{M1}	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Ripiano disavanzo progressivo derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ^{M1}	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		4.636.141,61	2.836.141,61	2.636.141,91
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie ^{M1}	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale ^{M1}	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,30
A) Equilibrio di parte corrente		-4636141,61	-2836141,61	-2636141,61
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccantonamento	(-)	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 riaccantonamento 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.		-4636141,61	-2836141,61	-2636141,61
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ^{M1}				
A) Equilibrio di parte corrente		-4636141,61	-2836141,61	-2636141,61
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità				
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-4636141,61	-2836141,61	-2636141,61



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

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

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



Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA
(da allegare al bilancio di previsione)

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	35.420.000,00	35.420.000,00	35.420.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.493.573,39	4.493.573,39	4.493.573,39
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.042.975,94	886.025,30	934.010,49
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	0,00	0,00	0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(-)	0,00	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
(N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G+H+I-L-M)		500.000,00	0,02	0,00



FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

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

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato FPV iscritto in entrata per l'esercizio 2025	Importo
Fonti di finanziamento FPV	
Entrate correnti vincolate	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per spese di personale	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per patrocinio legali esterni	0,00
Entrate correnti non vincolate in deroga per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce	0,00
Entrate diverse dalle precedenti per reimputazione di impegni assunti sull'esercizio a cui il rendiconto si riferisce	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte corrente	0,00
Entrata in conto capitale	0,00
Assunzione prestiti/indebitamento	0,00
altre risorse (da specificare)	0,00
Totale FPV entrata parte capitale	0,00
TOTALE	0,00

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

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate da trasferimenti correnti:

Le entrate iscritte al Titolo II dell'entrata "Trasferimento correnti" sono pari ad € 35.420.000,00; Sono finanziate dal bilancio della Regione, essendo costituite per quasi il 100% in ciascuna annualità da risorse provenienti dai trasferimenti del bilancio regionale.

Nello specifico:

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

Entrate extratributarie:

Le entrate iscritte al Titolo III dell'entrata "Entrate extratributarie" sono pari ad € 4.493.573,39;

Le voci più consistenti si riferiscono a:

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

Entrate in conto capitale:

Le entrate iscritte al Titolo IV dell'entrata "Entrate in Conto capitale" ammontano ad € 5.679.117,55; e sono così distinte:

Alienazione di beni materiali per € 4.429.806,86;

Cessione di terreni e beni materiali per € 1.249.310,69.

Le entrate essenzialmente si riferiscono alle dismissioni e vendita dei beni relativi alla gestione liquidatoria dell'ARSSA.

Spese correnti

Le spese correnti risultano così previste:

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

La spesa corrente prevista nel triennio 2025-2027 evidenzia una diminuzione rispetto alle previsioni definitive 2024 che ammontano ad € 46.166.508,94. Tuttavia, va evidenziato che la diminuzione si annulla se si considera correttamente la previsione assestata 2024 al netto della spesa finanziata con utilizzo di amministrazione 2023. In considerazione di quanto sopra, pertanto, per l'anno 2025 la spesa rimane costante, mentre le previsioni per gli anni successivi presentano scostamenti significativi, con le previsioni 2024.

La spesa corrente è influenzata soprattutto dalla spesa per il personale dipendente ed incaricato per il funzionamento dell'Azienda che incide per oltre il 67%, le altre spese sono relative all'acquisto di beni e servizi per il normale svolgimento dell'attività, alle attività di Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare ed alla gestione liquidatoria dell'ARSSA.

Spese per titoli e macroaggregati

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



Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

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

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

Fondi e accantonamenti

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità), per come evidenziato nella nota integrativa, a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2025 - 2027 è stato effettuato solo sul capitolo delle entrate degli acquedotti rurali, che sono pari al 98,06%, e non su tutto lo stanziamento del Titolo 3 tipologia 1, in quanto si è in presenza di entrate accertate per cassa.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2025 - 2027 risulta essere il seguente:

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



Fondo di garanzia dei debiti commerciali

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

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

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

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente:

1) Congrua le previsioni di spesa e attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2025 - 2027;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa, anche se non sono elaborate in considerazione di eventuali presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili, sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi cinque anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.



CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'art. 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere di regolarità amministrativa;
- del parere di regolarità tecnica espressa dal Dirigente proponente;
- del parere di legittimità espresso dal Settore Amministrativo;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello Statuto, del Regolamento di Contabilità, dei principi previsti dall'art.162 del Tuel, dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.481 e n.4/2 allegati al predetto decreto legislativo;

Il Collegio dei Sindaci, esprime

PARERE FAVOREVOLE

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

Cosenza 19 novembre 2024

Il Collegio dei Sindaci

Dott. Maurizio Amantea – Membro effettivo

Dott. Pierluigi Pallaria - Membro supplente



**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

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

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

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

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

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

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

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

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
<i>MISSIONE 07 Turismo</i>						
0701 PROGRAMMA 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo					
TITOLO 1	Spese correnti	1.039.592,21	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	767.990,61 0,00 0,00 1.758.282,32	758.900,00 0,00 0,00 1.798.492,21	758.900,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	547.580,19	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	10.000,00 0,00 0,00 1.512.311,98	10.000,00 0,00 0,00 557.580,19	10.000,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	1.587.172,40	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	777.990,61 0,00 0,00 3.270.594,30	768.900,00 0,00 0,00 2.356.072,40	768.900,00 0,00 0,00 0,00
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	1.587.172,40	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	777.990,61 0,00 0,00 3.270.594,30	768.900,00 0,00 0,00 2.356.072,40	768.900,00 0,00 0,00 0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
<i>MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>						
0904 PROGRAMMA 04	Servizio idrico integrato					
TITOLO 1	Spese correnti	10.562,11	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.730.000,00 0,00 0,00 1.739.500,79	1.193.679,00 0,00 0,00 1.204.241,11	1.193.679,00 0,00 0,00 1.193.679,00
TOTALE PROGRAMMA 04	Servizio idrico integrato	10.562,11	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.730.000,00 0,00 0,00 1.739.500,79	1.193.679,00 0,00 0,00 1.204.241,11	1.193.679,00 0,00 0,00 1.193.679,00
<i>TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>		10.562,11	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	1.730.000,00 0,00 0,00 1.739.500,79	1.193.679,00 0,00 0,00 1.204.241,11	1.193.679,00 0,00 0,00 1.193.679,00

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

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027	
<i>MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI</i>								
2002 PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti							
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	684.390,00 <i>0,00</i> 684.390,00	684.390,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	684.390,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	684.390,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	684.390,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
TOTALE PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	684.390,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 684.390,00	684.390,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	684.390,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	684.390,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	684.390,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
2003 PROGRAMMA 03	Altri fondi							
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.587.547,10 <i>0,00</i> 3.587.547,10	5.500.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 5.500.000,00	3.700.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	3.500.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	3.500.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	527.035,04 <i>0,00</i> 527.035,04	557.690,94 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 557.690,94	400.740,32 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	448.725,49 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	448.725,49 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
TOTALE PROGRAMMA 03	Altri fondi	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	4.114.582,14 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 4.114.582,14	6.057.690,94 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 6.057.690,94	4.100.740,32 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	3.948.725,49 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	3.948.725,49 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI		0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	4.798.972,14 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 4.798.972,14	6.742.080,94 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 6.057.690,94	4.785.130,32 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	4.633.115,49 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00	4.633.115,49 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
<i>MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI</i>						
9901 PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro					
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	129.860,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	9.030.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 9.612.272,30	9.230.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 9.359.860,16	9.230.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>
TOTALE PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	129.860,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	9.030.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 9.612.272,30	9.230.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 9.359.860,16	9.230.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>
<i>TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI</i>		129.860,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale previsione di cassa	9.030.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 9.612.272,30	9.230.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 9.359.860,16	9.230.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> <i>0,00</i>

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
				PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027	
<i>TOTALE MISSIONI</i>		6.224.368,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	56.370.925,74 <i>0,00</i> 63.345.585,09	55.322.690,94 <i>0,00</i> 60.862.669,51	52.865.740,32 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	52.713.725,49 <i>0,00</i> <i>0,00</i>
<i>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</i>		6.224.368,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale</i> previsione di cassa	56.370.925,74 <i>0,00</i> 63.345.585,09	55.322.690,94 <i>0,00</i> 60.862.669,51	52.865.740,32 <i>0,00</i> <i>0,00</i>	52.713.725,49 <i>0,00</i> <i>0,00</i>

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

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

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

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

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TITOLO 1	Spese correnti	5.440.996,82	previsione di competenza	46.089.729,19	45.049.715,00	42.749.715,00
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	50.912.493,95	49.806.321,82	
TITOLO 2	Spese in conto capitale	653.511,59	previsione di competenza	1.251.196,55	1.042.975,94	886.025,32
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	2.820.818,84	1.696.487,53	
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	129.860,16	previsione di competenza	9.030.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	9.612.272,30	9.359.860,16	
TOTALE TITOLI		6.224.368,57	previsione di competenza	56.370.925,74	55.322.690,94	52.865.740,32
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	63.345.585,09	60.862.669,51	
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.224.368,57	previsione di competenza	56.370.925,74	55.322.690,94	52.865.740,32
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	63.345.585,09	60.862.669,51	

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI		
				PREVISIONE ANNO 2025	PREVISIONE ANNO 2026	PREVISIONE ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE MISSIONE 01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	2.898.475,07	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	36.284.303,01 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 39.218.461,82	35.457.831,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 38.356.306,07	34.957.831,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 34.957.831,00
TOTALE MISSIONE 07	<i>Turismo</i>	1.587.172,40	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	777.990,61 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 3.270.594,30	768.900,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 2.356.072,40	768.900,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 768.900,00
TOTALE MISSIONE 09	<i>Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>	10.562,11	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.730.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.739.500,79	1.193.679,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.204.241,11	1.193.679,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.193.679,00
TOTALE MISSIONE 16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	1.598.298,83	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	3.749.659,98 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 4.705.783,74	1.930.200,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 3.528.498,83	1.930.200,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.930.200,00
TOTALE MISSIONE 20	<i>FONDI E ACCANTONAMENTI</i>	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.798.972,14 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 4.798.972,14	6.742.080,94 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 6.057.690,94	4.785.130,32 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 4.633.115,49
TOTALE MISSIONE 99	<i>SERVIZI PER CONTO TERZI</i>	129.860,16	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	9.030.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 9.612.272,30	9.230.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 9.359.860,16	9.230.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 9.230.000,00
TOTALE MISSIONI		6.224.368,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	56.370.925,74 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 63.345.585,09	55.322.690,94 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 60.862.669,51	52.713.725,49 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 52.713.725,49
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		6.224.368,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	56.370.925,74 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 63.345.585,09	55.322.690,94 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 60.862.669,51	52.865.740,32 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 52.713.725,49

(*) 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
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2025 - 2026 - 2027**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	500.000,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	39.913.573,39	39.913.573,39	39.913.573,39
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente				
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.042.975,94	886.025,32	934.010,49
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale				
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria				
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)				

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

A) Equilibrio di parte corrente		null	null	null
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali				

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel 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

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

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

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

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

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al

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

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

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	35.420.000,00	35.420.000,00	35.420.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.493.573,39	4.493.573,39	4.493.573,39
E) Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.042.975,94	886.025,32	934.010,49
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	1.042.975,94	886.025,32	934.010,49
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) ⁽³⁾		-500.000,00	0,00	0,00

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

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

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

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

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾		3.650.322,16
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		218.294,30
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		1.641.283,44
	B) Totale parte accantonata	5.509.899,90
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	11.779.233,54
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		

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

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2025	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2025	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2025	Impegni eserc. 2025 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2025 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio 2025 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2024 non reimpegnati nell'esercizio 2025	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2025	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2025
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	0,00	0,00

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

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

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

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

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

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

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

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)(c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3(d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.420.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	35.420.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.593.573,39	684.390,00	684.390,00	26,39 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.890.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	4.493.573,39	684.390,00	684.390,00	15,23 %
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5.679.117,55	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	5.679.117,55	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	45.592.690,94	684.390,00	684.390,00	1,50 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	39.913.573,39	684.390,00	684.390,00	1,71 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	5.679.117,55	0,00	0,00	0,00 %

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

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

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

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3(d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.420.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	35.420.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.593.573,39	684.390,00	684.390,00	26,39 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.890.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	4.493.573,39	684.390,00	684.390,00	15,23 %
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.722.166,93	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.722.166,93	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	43.635.740,32	684.390,00	684.390,00	1,57 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	39.913.573,39	684.390,00	684.390,00	1,71 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.722.166,93	0,00	0,00	0,00 %

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

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

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

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3(d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.420.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	35.420.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.593.573,39	684.390,00	684.390,00	26,39 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	10.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.890.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	4.493.573,39	684.390,00	684.390,00	15,23 %
	Entrate in conto capitale				
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00 %
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.570.152,10	0,00	0,00	0,00 %
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.570.152,10	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	43.483.725,49	684.390,00	684.390,00	1,57 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	39.913.573,39	684.390,00	684.390,00	1,71 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.570.152,10	0,00	0,00	0,00 %

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

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

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

ELENCO CAPITOLI CHE RIGUARDANO LE SPESE OBBLIGATORIE

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

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
9010100	Altre ritenute	1.200.000,00	<i>1.200.000,00</i>	1.200.000,00	<i>1.200.000,00</i>	1.200.000,00	<i>1.200.000,00</i>
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	6.000.000,00	<i>6.000.000,00</i>	6.000.000,00	<i>6.000.000,00</i>	6.000.000,00	<i>6.000.000,00</i>
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	100.000,00	<i>100.000,00</i>	100.000,00	<i>100.000,00</i>	100.000,00	<i>100.000,00</i>
9019900	Altre entrate per partite di giro	1.750.000,00	<i>1.750.000,00</i>	1.750.000,00	<i>1.750.000,00</i>	1.750.000,00	<i>1.750.000,00</i>
9020000	TIPOLOGIA: 200 Entrate per conto terzi	180.000,00	<i>180.000,00</i>	180.000,00	<i>180.000,00</i>	180.000,00	<i>180.000,00</i>
9029900	Altre entrate per conto terzi	180.000,00	<i>180.000,00</i>	180.000,00	<i>180.000,00</i>	180.000,00	<i>180.000,00</i>
9000000	TOTALE TITOLO 9	9.230.000,00	<i>9.230.000,00</i>	9.230.000,00	<i>9.230.000,00</i>	9.230.000,00	<i>9.230.000,00</i>
	TOTALE TITOLI	54.822.690,94	<i>54.822.690,94</i>	52.865.740,32	<i>52.865.740,32</i>	52.713.725,49	<i>52.713.725,49</i>

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CENTRO DI RESPONSABILITA': -							
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti							
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali							
E2301001301	Risorse Autonome	77.546,48	77.546,48	0,00	0,00	0,00	
	FINANZIAMENTO PROGETTO "VALORIZZAZIONE DELLE FILERE TIPICHE DI FRUTTO A GUSCIO E FRESCA TRASFORMATA AD ALTO VALORE AGGIUNTO" - VALTIFRU 4.0						
TOTALE CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		77.546,48	77.546,48	0,00	0,00	0,00	
CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali							
E2101012001	Risorse Autonome	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	
	FINANZIAMENTO REGIONALE PER LAVORO FLESSIBILE LSU-LPU						
E2101012101	Risorse Autonome	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	
	CONVENZIONE DIPARTIMENTO AGRICOLTURA E RISORSE AGROALIMENTARI PER IL SERVIZIO FITOSANITARIO E ARSAC						
E2101012501	Risorse Autonome	89.442,30	89.442,30	0,00	0,00	0,00	
	FINANZIAMENTO PROGETTO INTERREG AGRIRENAISSANCE (DECRETO DDG 16349 DEL 28-12-2018)						
E2101012701	Risorse Autonome	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	
	FINANZIAMENTO PROGETTO RACCOLTA ED ELABORAZIONE SISTEMATICA DEI DATI AGROMETEO-CLIMATICI						
E2101012801	Risorse Autonome	7.500,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	
	FINANZIAMENTO PROGETTO RIPOPOLAMENTO DELLE ACQUE INTERNE DELLA REGIONE CALABRIA						
E2101012901	Risorse Autonome	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	
	FINANZIAMENTO PROGETTO PER LA REALIZZAZIONE DI UNA CARTOGRAFIA DEL COMPARTO ITTICO DELLA REGIONE CALABRIA						
E2101013201	Risorse Vincolate (Capitolo: U3102023701; U3102023702; U3102023703)	212.000,00	212.000,00	0,00	0,00	0,00	
	FINANZIAMENTO PROGETTO GREEN SKILLS FOR A SUSTENAIBLE DEVELOPMENT - GREENLAND						
E2101013301	Risorse Autonome	15.662,88	15.662,88	0,00	0,00	0,00	
	FINANZIAMENTO CONVEZIONE REG. CALABRIA - ARSAC PER CONVENZIONE MIS. 14 - BENESSERE ANIMALE D.D.G. 9646/2021						
E2101013401	Risorse Autonome	44,31	44,31	0,00	0,00	0,00	
	FINANZIAMENTO PROGETTO "CONCOURS MONDIAL DE BRUXELLES 2022" DPGR 1326 DEL 11/02/2022						
E2301000900	Risorse Autonome	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	
	FINANZIAMENTO PROGETTO MISURA 214 AZIONE 6 PSR CALABRIA TUTELA DEL PATRIMONIO GENETICO AUTOCTONO						
E2301001001	Risorse Autonome	240.000,00	360.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	
	PROTOCOLLO D'INTESA ARSAC E ARCEA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA						
TOTALE CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		709.649,49	929.649,49	220.000,00	220.000,00	220.000,00	
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		787.195,97	1.007.195,97	220.000,00	220.000,00	220.000,00	
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		787.195,97	1.007.195,97	220.000,00	220.000,00	220.000,00	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie							
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							

CENTRO DI RESPONSABILITA': -							
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	
CATEGORIA 100 - Vendita di beni							
E3030100201	Risorse Autonome	2.957.879,56	3.657.879,56	700.000,00	700.000,00	700.000,00	
E4070100501	ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DEGLI ACQUEDOTTI RURALI Risorse Autonome	0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	
	CESSIONE DI DIRITTI REALI SU IMPIANTI EOLICI						
TOTALE CATEGORIA 100 - Vendita di beni		2.957.879,56	3.837.879,56	880.000,00	880.000,00	880.000,00	
CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi							
E3030100101	Risorse Autonome	0,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	
E3202000401	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE IMPIANTI DI RISALITA LORICA E CAMIGLIATELLO SILANO Risorse Autonome	2.390,00	37.390,00	35.000,00	35.000,00	35.000,00	
	CONTRIBUTO DA PARTE DELLE AZIENDE PER LA VERIFICA DELL'EFFICIENZA DELLE MACCHINE IRRORATRICI						
TOTALE CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		2.390,00	837.390,00	835.000,00	835.000,00	835.000,00	
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		2.960.269,56	4.675.269,56	1.715.000,00	1.715.000,00	1.715.000,00	
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti							
CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c							
E0320010201	Risorse Autonome	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
	ENTRATE DIVERSE CORRENTI						
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c		0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		2.960.269,56	4.725.269,56	1.765.000,00	1.765.000,00	1.765.000,00	
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale							
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti							
CATEGORIA 100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche							
E2101013501	Risorse Autonome	560.000,00	560.000,00	0,00	0,00	0,00	
	FINANZIAMENTO DELLA REVISIONE GENERALE VENTENNALE DELLA CABINOVIA VC01 DI CAMIGLIATELLO SILANO Decreto Dirigenziale 1783 del 23/02/2022						
TOTALE CATEGORIA 100 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		560.000,00	560.000,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti		560.000,00	560.000,00	0,00	0,00	0,00	
TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali							
CATEGORIA 100 - Alienazioni di beni materiali							
E4070100101	Risorse Autonome	13.679,00	4.392.866,93	4.379.187,93	2.432.237,31	2.280.222,48	
	ALIENAZIONE FABBRICATI GESTIONE LIQUIDATORIA						
E4070100601	Risorse Autonome	77.996,26	128.615,19	50.618,93	50.618,93	50.618,93	
	RATE FABBRICATI E TERRENI EXTRAAGRICOLI						
TOTALE CATEGORIA 100 - Alienazioni di beni materiali		91.675,26	4.521.482,12	4.429.806,86	2.482.856,24	2.330.841,41	

CENTRO DI RESPONSABILITA': -						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
CATEGORIA 200 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti						
E0410020401	Risorse Autonome	0,00	89.500,00	89.500,00	89.500,00	89.500,00
E4070100201	ENTRATE DERIVANTI DA ESPROPRI DI BENI DI ARSSA GESTIONE STRALCIO Risorse Autonome	0,00	892.228,07	892.228,07	892.228,07	892.228,07
E4070100301	ALIENAZIONE TERRENI GESTIONE LIQUIDATORIA Risorse Autonome	1.165,25	268.747,87	267.582,62	257.582,62	257.582,62
	INCASSO RATE TERRENI DA ASSEGNATARI					
TOTALE CATEGORIA 200 - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti		1.165,25	1.250.475,94	1.249.310,69	1.239.310,69	1.239.310,69
TOTALE TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		92.840,51	5.771.958,06	5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10
TOTALE TITOLO 4 - Entrate in conto capitale		652.840,51	6.331.958,06	5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro						
CATEGORIA 900 - Altre entrate per partite di giro						
E0630010801	Risorse Autonome	0,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00	800.000,00
E0630011301	ENTRATE PER CONTO TERZI Risorse Autonome	8.480,09	258.480,09	250.000,00	250.000,00	250.000,00
E0630011401	SISTEMAZIONE CONTABILE DELLE SPESE SOSTENUTE DAGLI ECONOMI CASSIERI Risorse Autonome	0,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
	PARTITE IN SOSPESO					
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate per partite di giro		8.480,09	1.758.480,09	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		8.480,09	1.758.480,09	1.750.000,00	1.750.000,00	1.750.000,00
TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi						
CATEGORIA 900 - Altre entrate per conto terzi						
E0630011201	Risorse Autonome	40.461,41	220.461,41	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	INCASSO DI ANNUALITA' DI AMMORTAMENTO DOVUTE DA ASSEGNATARI DI TERRENIACQUISTATI CON FONDI DELL'EX CASSA PER LA FORMAZIONE DELLA PROPRIETA' CONTADINA					
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate per conto terzi		40.461,41	220.461,41	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi		40.461,41	220.461,41	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		48.941,50	1.978.941,50	1.930.000,00	1.930.000,00	1.930.000,00
TOTALE -		4.449.247,54	14.043.365,09	9.594.117,55	7.637.166,93	7.485.152,10

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA							
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	
TITOLO -							
TIPOLOGIA -							
CATEGORIA -							
E0000000101	PRESUNTA GIACENZA DI CASSA	0,00	15.114.400,56	0,00	0,00	0,00	
E0000000201	PRESUNTO AVANZO FINANZIARIO	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	
TOTALE CATEGORIA -		0,00	15.614.400,56	500.000,00	0,00	0,00	
TOTALE TIPOLOGIA -		0,00	15.614.400,56	500.000,00	0,00	0,00	
TOTALE TITOLO -		0,00	15.614.400,56	500.000,00	0,00	0,00	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti							
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali							
E0110010601	Risorse Autonome	46.530,00	46.530,00	0,00	0,00	0,00	
E2101014001	AGROBIOCAL - AGRO BIODIVERSITA' CALABRESE Risorse Autonome	218.838,31	218.838,31	0,00	0,00	0,00	
Finanziamento progetto valorizzazione archivio storico							
TOTALE CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		265.368,31	265.368,31	0,00	0,00	0,00	
CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali							
E0110010101	Risorse Autonome	0,00	33.000.000,00	33.000.000,00	33.000.000,00	33.000.000,00	
E0110010201	CONTRIBUTO ORDINARIO (ART.12 COMMA 1 L.R. 66/2012) Risorse Autonome	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	
E2101012301	CONTRIBUTO PER SALARIO ACCESSORIO PERSONALE COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI Risorse Vincolate (Capitolo: U3102022601)	2.801.928,49	3.801.928,49	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	
E2101013101	FINANZIAMENTO PROGETTO "AZIONI PER LA PROMOZIONE DELLE PRODUZIONI AGROALIMENTARI DI QUALITA' E BIOLOGICHE DELLA CALABRIA" Risorse Autonome	115.000,00	315.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	
E2101013601	CONVENZIONE ARSAC E DIPARTIMENTO AGRICOLTURA SERVIZIO FITOSANITARIO Risorse Vincolate (Capitolo: U3102024101)	24.587,42	24.587,42	0,00	0,00	0,00	
E2101014101	FINANZIAMENTO PROGETTO "MENSE SCOLASTICHE BIOLOGICHE - ATTIVITÀ DI INFORMAZIONE E DI EDUCAZIONE ALIMENTARE IN MATERIA DI AGRICOLTURA BIOLOGICA " Risorse Autonome	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	
Finanziamento progetto RECUPERO TROTA AUTOCTONA FARIO							
TOTALE CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		2.956.515,91	38.156.515,91	35.200.000,00	35.200.000,00	35.200.000,00	
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		3.221.884,22	38.421.884,22	35.200.000,00	35.200.000,00	35.200.000,00	
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		3.221.884,22	38.421.884,22	35.200.000,00	35.200.000,00	35.200.000,00	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie							
TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni							

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
CATEGORIA 100 - Vendita di beni						
E0310010401	Risorse Autonome	300,00	300.300,00	300.000,00	300.000,00	300.000,00
	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI CENTRI SPERIMENTALI DIMOSTRATIVI					
E0310012401	Risorse Autonome	0,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	ENTRATE PER FINANZIAMENTO PROGETTO FRAGOLA					
E4070100701	Risorse Autonome	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	Recupero rate anni precedenti ISMEA					
TOTALE CATEGORIA 100 - Vendita di beni		300,00	358.300,00	358.000,00	358.000,00	358.000,00
CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi						
E0310010501	Risorse Autonome	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI LABORATORI DI ANALISI					
E0310010801	Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	quote di iscrizione per partecipazione corso consulenti fitosanitari DGR N. 261 /2018 PUNTO 2.2					
E0310011101	Risorse Autonome	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
	QUOTE ISCRIZIONE PER PARTECIPAZIONE CORSO PER ASSAGGIATORI DI OLIO					
E0310011301	Risorse Autonome	1.291,96	1.291,96	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO FILIERA AGRUMICOLA- COMPETITIVITA' E SOSTENIBILITA' DELLE PRODUZIONI AGRUMICOLE CALABRESI					
E0310011601	Risorse Autonome	8.121,37	8.121,37	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROGETTO PATATA DELLA SILA 4.0					
E0310011801	Risorse Autonome	15.886,84	15.886,84	0,00	0,00	0,00
	PROGETO TOTAL AGRI MANAGMENT					
E0310011901	Risorse Autonome	320,13	320,13	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO CARATTERIZZAZIONE DI RISORSE MICROBICHE AUTOCTONE PER IL MIGLIORAMENTO DELLA QUALITA' E SICUREZZA DEI VINI CALABRESI (MICROVICAL)					
E0310012101	Risorse Autonome	15.020,54	15.020,54	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PROTOCOLLI PER IL RECUPERO, LA CARATTERIZZAZIONE VARIETALE, LA VALUTAZIONE NUTRACEUTICA, LA TUTELA MICROBICA PER LO SVILUPPO DI FILIERE CEREALICOLE TRADIZIONALI CALABRESI (RE.CER.CAL.)					
E0310012201	Risorse Autonome	34.240,00	34.240,00	0,00	0,00	0,00
	FINANZIAMENTO PARTENARIATO PROGETO INTRECCI DI VITA 2.0 - FONDAZIONE CON IL SUD/ENELCUORE					
E0310012301	Risorse Autonome	0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	ENTRATE DERIVANTI DALL'ORGANIZZAZIONE CORSI DI FORMAZIONE GESTITI DALL'ARSAC					
E0310012601	Risorse Autonome	362,00	362,00	0,00	0,00	0,00
	CONTRIBUTO PER LA PARTECIPAZIONE DELLE AZIENDE A MANIFESTAZIONI ORGANIZZATE DALL'ARSAC					
E0320010401	Risorse Autonome	3.459,72	183.459,72	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	INCASSO SOMME PER ISTRUTTORIA PRATICHE ASSEGNATARI - ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA					
E3040100101	Risorse Autonome	1.132,39	251.132,39	250.000,00	250.000,00	250.000,00
	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEL CAMPING LORICA					
TOTALE CATEGORIA 200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		79.834,95	581.834,95	502.000,00	502.000,00	502.000,00
CATEGORIA 300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni						
E0310010101	Risorse Autonome	7,00	18.580,39	18.573,39	18.573,39	18.573,39
	CANONI DERIVANTI DALL'AMMINISTRAZIONE DI BENI PATRIMONIALI ARSSA GESTIONE STRALCIO					
TOTALE CATEGORIA 300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		7,00	18.580,39	18.573,39	18.573,39	18.573,39

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		80.141,95	958.715,34	878.573,39	878.573,39	878.573,39
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi						
CATEGORIA 300 - Altri interessi attivi						
E0310010301	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
INTERESSI ATTIVI						
TOTALE CATEGORIA 300 - Altri interessi attivi		0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi		0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti						
CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c						
E0310011001	Risorse Vincolate (Capitolo: U0100211801)	8.732,43	78.732,43	70.000,00	70.000,00	70.000,00
E0320010101	ENTRATE DERIVANTI DAL RECUPERO DELLE SPESE LEGALI A CARICO DELLE CONTROPARTI Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E0320010301	RIMBORSO STIPENDI ED ONERI VARI AFFERENTI AL PERSONALE DELL'AZIENDA COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI PUBBLICI Risorse Autonome	0,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
E0320010601	ENTRATE DIVERSE CORRENTI ARSSA GSTIONE STRALCIO Risorse Autonome	153.338,05	653.338,05	500.000,00	500.000,00	500.000,00
E0320010901	INCASSO TFS DIP ARSAC MATURATO NELL'ESERCIZIO DI COMPETENZA Risorse Autonome	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
INCASSO TFR VERSATO ALL'INPS						
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c		162.070,48	2.002.070,48	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		162.070,48	2.002.070,48	1.840.000,00	1.840.000,00	1.840.000,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		242.212,43	2.970.785,82	2.728.573,39	2.728.573,39	2.728.573,39
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro						
CATEGORIA 100 - Altre ritenute						
E0630010101	Risorse Autonome	0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
RITENUTE IVA SU FATTURE CON SPLIT PAYMENT						
TOTALE CATEGORIA 100 - Altre ritenute		0,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente						
E0630010401	Risorse Autonome	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
RITENUTE PER ONERI FISCALI SU REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE						
TOTALE CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente		0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00
CATEGORIA 300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo						
E0630010601	Risorse Autonome	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
RITENUTE ERARIALI SU REDDITO DI LAVORO AUTONOMO						
TOTALE CATEGORIA 300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo		0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro		0,00	7.300.000,00	7.300.000,00	7.300.000,00	7.300.000,00
TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		0,00	7.300.000,00	7.300.000,00	7.300.000,00	7.300.000,00
TOTALE SETTORE RAGIONERIA		3.464.096,65	64.307.070,60	45.728.573,39	45.228.573,39	45.228.573,39

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA							
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	
TOTALE GENERALE		7.913.344,19	78.350.435,69	55.322.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49	

Stampa del 19/11/24 10:29

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

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
1	Rigidità strutturale di bilancio									
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*)	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità del DL 35/2013) (*)								
2	Entrate correnti									
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	96,04 %	96,04 %	96,04 %					
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	79,11 %							
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - E.1.01.04.00.000 "Compartecipazioni di tributi" + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	6,57 %	6,57 %	6,57 %					
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	5,81 %							
3	Spese di personale									
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)								
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)								
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)								
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)								
4	Esternalizzazione dei servizi									
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	0,00 %	0,00 %	0,00 %					
5	Interessi passivi									
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00 %	0,00 %	0,00 %					

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13		
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziametri di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziametri di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"								
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziametri di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziametri di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"								
6	Investimenti									
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV								
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziametri di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)								
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziametri di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)								
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)								
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziametri di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)								
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziametri di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)								
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziametri 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) / Stanziametri di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)								
7	Debiti non finanziari									
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziametri 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")								
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziametri 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)]								
8	Debiti finanziari									
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)								
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziametri 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)] / Stanziametri competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate								
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)								
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)									
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)								

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)												
		TOTALE MISSIONI			SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE			TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13						
		2025	2026	2027	2025	2026	2027	2025	2026	2027				
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00 %											
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00 %											
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00 %											
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente													
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00 %	0,00 %	0,00 %									
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)												
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %	0,00 %	0,00 %									
10.4	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto/Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	0,00 %	0,00 %	0,00 %									
11	Fondo pluriennale vincolato													
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)												
12	Partite di giro e conto terzi													
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	23,12 %	23,12 %	23,12 %									
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	20,49 %	21,59 %	21,69 %									

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2025, 2026 E 2027 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026		ESERCIZIO 2027		INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: MEDIA (IMPEGNI + FPV)/MEDIA (TOTALE IMPEGNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)
	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / (PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO/ TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE			
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01 Organi istituzionali	0,50 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,57 %	0,00 %	93,16 %
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3,05 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	3,72 %	0,00 %	71,79 %
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,09 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,80 %	0,00 %	100,00 %
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,28 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,16 %	0,00 %	68,30 %
08 Statistica e sistemi informativi	0,16 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,20 %	0,00 %	53,11 %
10 Risorse umane	61,08 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	74,22 %	0,00 %	81,03 %
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	66,14 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	79,68 %	0,00 %	80,63 %
MISSIONE 07 Turismo										
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	1,50 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	2,92 %	0,00 %	19,23 %
TOTALE MISSIONE 07 Turismo	1,50 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	2,92 %	0,00 %	19,23 %
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
04 Servizio idrico integrato	2,37 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	2,79 %	0,00 %	97,51 %
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2,37 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	2,79 %	0,00 %	97,51 %
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,80 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,57 %	0,00 %	73,37 %
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,42 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,45 %	0,00 %	92,34 %
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1,22 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	1,02 %	0,00 %	80,93 %
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI										
02 Fondo svalutazione crediti	1,35 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
03 Altri fondi	11,95 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	13,31 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI										
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	15,45 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	13,59 %	0,00 %	71,29 %
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI	15,45 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	13,59 %	0,00 %	71,29 %

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



REGIONE CALABRIA
DIPARTIMENTO
AGRICOLTURA E SVILUPPO RURALE
Il Dirigente Generale

Al Dipartimento "Economia e Finanze"
dipartimento.bilancio@pec.regione.calabria.it

OGGETTO: Bilancio di previsione 2025-2026–2027 dell'ARSAC approvato con Delibera ARSAC n.135/CS del 14/11/2024. Parere rilasciato dal Dipartimento Vigilante ex art. 57 della L.R. n. 8/2002.

Il Commissario Straordinario ARSAC, ha trasmesso il Bilancio di Previsione 2025–2027 ARSAC approvato con Delibera n.135/CS del 14/11/2024 Prot. n.732222 del 21/11/2024;

Richiamati:

- Il Decreto Legislativo n. 118/2011 e succ. mod.;
- la normativa vigente in materia di spending review, legge regionale 27 Dicembre 2023 n.62.

Preso atto:

- del Bilancio di Previsione 2025 – 2027 ARSAC approvato con Delibera ARSAC n.135/CS del 14/11/2024 acquisito agli atti dipartimentali con prot. n. 732222 del 21/11/2024;
- Della Deliberazione n.116/CS del 19 settembre 2024 recante "Norme per il contenimento della spesa per gli enti sub regionali L.R. 62 dl 27 dicembre 2023- Bilancio di previsione 2025-, acquisito agli atti dipartimentali con prot.n.597310 del 24/09/2024 e dei verbali di adunanza del collegio sindacale n.4 prot.12580 del 24/09/2024, e n.5 prot.12718 del 26/09/2024;
- Della legge di stabilità 2024 della regione Calabria con la quale, tra l'altro, vengono disposti gli stanziamenti per gli anni 2024 -2025–2026 relativi al contributo all'ARSAC a titolo di L.R. n.66/12;
- Dalla visura del Bilancio regionale 2024/2026 inerente al contributo della Regione per il finanziamento dell'ARSAC- a titolo di Legge Regionale n. 66/2012 - capitolo U2204032001;
- Della relazione dell'Organo di Revisione, prot. n.15856 del 20/11/2024, allegata al bilancio con la quale viene espresso parere favorevole al Bilancio di previsione 2025/2027 ARSAC approvato con Delibera ARSAC n.135/CS del 14/11/2024;
- Del bilancio declinato per capitolo 2025 – 2027 sia per la parte spesa che per quella di entrata, nonché del prospetto relativo al rispetto della spending review, e della nota ARSAC prot.16588 del 05/12/2024 , con la quale viene comunicato che al fine del corretto computo dei limiti di spesa si è reso necessario apportare delle modifiche alle tabelle asseverate di cui

sopra, in quanto erroneamente era stato inserito, nelle spese relative al personale, il capitolo della liquidazione del TFS (U0100210301);

- Del fatto che, seppur nella formulazione del bilancio di previsione gli stanziamenti relativi ai capitoli U1201020101 e U1201020102 differiscono rispetto ai corrispondenti riportati nella relativa tabella dimostrativa dei limiti di spesa del personale di cui alla succitata Deliberazione n.116/CS del 19 settembre 2024, gli stessi, avendo una previsione inferiore, non pregiudicano il rispetto del predetto limite;
- Dell'istruttoria sul Bilancio di Previsione 2025-2026-2027 approvato con deliberazione n.135/CS del 14/11/2024 trasmessa dal funzionario, dr.ssa Forciniti Giuseppina allegata alla presente.

Pertanto, ai sensi di quanto disposto dall'art. 57 della Legge Regionale n.8/2002, questo Dipartimento, a seguito dell'istruttoria compiuta e di quanto sopra rappresentato, esprime

parere favorevole

al Bilancio di previsione 2025-2026-2027 approvato con Deliberazione ARSAC n. 135/CS del 14/11/2024, con la raccomandazione di contenere gli impegni per spese di funzionamento, nello importo complessivo di euro 147.730,85, nonché di provvedere, non appena sarà nominato il legale rappresentante dell'Ente, alla formalizzazione delle rettifiche agli allegati di cui alla deliberazione n.116/ CS del 19/09/2024 ed alla conseguente asseverazione da parte dell'Organo di Revisione.

Il Dirigente Generale
Ing. Giuseppe Iritano



giuseppe iritano
Regione Calabria
16.12.2024 11:36:07
GMT+01:00



REGIONE CALABRIA
Dipartimento Agricoltura e Sviluppo Rurale
Controlli ARSAC, Consorzio Cedro
Settore 2
Area Settentrionale - Cosenza

A.o.o. REGCAL Prot. n. _____
del _____

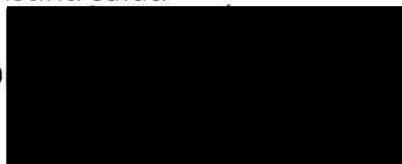
AL Dirigente del Settore 2
" Area Settentrionale – Cosenza"
Ing. Giuseppe Iritano
sede

Oggetto: Trasmissione istruttoria sul Bilancio di previsione 2025-2026-2027 dell'ARSAC, approvato con Deliberazione ARSAC n.135/CS del 14/11/2024, acquisita agli atti dipartimentali con prot. SIAR n.732222 del 21/11/2024
art. 57 della L.R. n.8 del 4 febbraio 2002 (Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria)

Si trasmette in allegato, per le superiori determinazioni, istruttoria inerente il Bilancio di previsione 2025-2026-2027 anno 2025 ARSAC, approvato con Delibera ARSAC n. 135/CS del14/11/2024, acquisita agli atti dipartimentali con prot. SIAR n. 732222 del 21/11/2024.

Distinti saluti

D



Istruttoria sul Bilancio di Previsione 2025 - 2027 ARSAC approvato con Delibera ARSAC N.135/CS del 14/11/2024, acquisita agli atti dipartimentali con prot. Siar.n.732222 del 21 /11/2024 - art. 57 della L.R. n. 8 del 4 febbraio 2002 (*Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria*)

Richiamati:

- Il Decreto Legislativo n. 118/2011 e succ. mod.;
- la normativa vigente in materia di spending review, L.R. 27 Dicembre 2023 n.62;

Preso atto:

- del Bilancio di Previsione 2025 -2027 approvato con Delibera ARSAC n. 135/CS del 14/11/2024 acquisito agli atti dipartimentali con prot. Siar n. 732222 del 21/11/2024;
- della legge di stabilità 2024 della regione Calabria con la quale tra l'altro, vengono disposti gli stanziamenti per gli anni 2024-2025-2026- all'ARSAC a titolo della L.R. N.66/2012;
- della visura del Bilancio regionale 2024/2026 inerente al contributo della Regione per il finanziamento dell'ARSAC- a titolo di Legge Regionale n. 66/2012-capitolo U2204032001;
- della relazione dell'Organo di Revisione, prot.n.15856 del 20/11/2024, allegata al bilancio con la quale viene espresso parere favorevole al Bilancio di previsione 2025/2027 approvato con deliberazione ARSAC n. 135/CS del 14/11/2024;

al riguardo, esaminata la documentazione sopra citata pervenuta alla scrivente, nell'ambito dell'istruttoria che, ai sensi di quanto disposto dall'art. 57 della L.R. n. 8 del 4 febbraio 2002 (*Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria*), compete a questo Dipartimento, si rappresenta quanto segue:

- relativamente alla verifica del contributo ex di Legge Regionale n. 66/2012, si dà atto che il bilancio regionale reca lo stanziamento di euro 33.000.000,00 sul capitolo U2204032001 per ciascuno dei tre esercizi 2024,2025, e 2026 e che l'Arsac ha correttamente riportato tale contributo sul proprio bilancio di previsione cap. E0110010101 (vedasi anche nota integrativa allegata al bilancio pag.8);
- Relativamente alla verifica del rispetto delle norme in materia di **spending review** ex art. 1 comma 1 lettera a) L.R.n.62/2023, per quanto di competenza dello scrivente Dipartimento Agricoltura e Sviluppo Rurale, quale soggetto preposto alla vigilanza sulla gestione di ARSAC, si rappresenta quanto segue:

Spesa del personale

La L.R 62/2023 art.1 comma 1 let. a) che dispone che la *“spesa per il personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, non può essere superiore a quella sostenuta nell'anno 2022 ovvero a quella sostenuta nell'esercizio finanziario successivo all'anno di effettiva operatività se posteriore”*.

Pertanto, si dà atto che l'ente ha inviato deliberazione n.116/CS del 19 settembre 2024 recante “norme sul contenimento della spesa per gli Enti sub regionali L.R. n.62 del 27 dicembre 2023 – bilancio di previsione 2025-2027”, ed i verbali di adunanza del collegio sindacale n. 4 prot. 12580 del 24/09/2024 ad oggetto “Parere sulla delibera del commissario straordinario n.116/CS del 19/09/2024”, e il verbale n.5 prot.12718 del 26/09/2024 ad oggetto “Asseverazione Tabelle relative al contenimento spesa Fondazione ed Enti sub regionali L.R. n.62 del 27/12/2023 – norme in materia di spending review”, con cui l'Organo di Revisione di ARSAC assevera che la spesa per il personale 2025, a lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP è pari ad euro 30.919.154,00.

Appurato che il limite di spesa derivante dall'applicazione della suddetta L.R. 62/2023, pari al valore impegnato nell'esercizio 2022, ammonta ad Euro 31.599.383,23

Considerato che a seguito delle dovute verifiche sul bilancio 2025 – 2027 declinato per capitoli sia per la parte spesa che per quella riferita alle entrate, venivano riscontrate delle differenze tra gli importi riportati nel prospetto relativo alla dimostrazione del rispetto del limite della spesa di personale, di cui alla predetta deliberazione n.116/CS del 19 settembre 2024, e i corrispondenti stanziamenti riportati nel progetto di bilancio 2025/2027, con riferimento ai capitoli U01000210301, U1201020101 e U1201020102.

Per quanto sopra, con nota prot.763009 del 05/12/2024 sono stati richiesti chiarimenti in merito, a riscontro della quale con nota prot. 16588 del 05/12/2024, acquisita agli atti dipartimentali con prot. n.765627 del 05/12/20324, l'Arsac ha trasmesso le tabelle comprensive delle dovute rettifiche, specificando che, erroneamente era stato inserito nelle spese relative al personale, il capitolo della liquidazione del TFS (U0100210301)e nel contempo il fatto che, seppur nella formulazione del bilancio di previsione gli stanziamenti relativi ai capitoli U1201020101 e U1201020102 differiscono rispetto ai corrispondenti riportati nella relativa tabella dimostrativa dei limiti di spesa del personale di cui alla Deliberazione n.116/CS del 19 settembre 2024, gli stessi, avendo una previsione inferiore, non pregiudicano il rispetto del predetto limite. L'ente rappresenta inoltre che stante l'attuale assenza dell'Organo di vertice, non appena sarà nominato il nuovo legale rappresentante, procederà alla rettifica degli allegati di cui alla succitata deliberazione n.116/CS del 19/09/2024 nonché a richiedere la necessaria asseverazione all'Organo di revisione.

Per quanto sopra avendo rilevato che la spesa per il personale, in ragione delle predette rettifiche, diminuisce da 30.919.154,00 a 29.246.346,00 il relativo limite di contenimento della spesa risulta rispettato.

Verifica rispetto limiti di spesa ex art. 1 comma1 let. c) della L.R. 62/2023

Spese di Funzionamento

L'art. 1, comma 1, lettera c) dispone che l'importo delle spese di seguito indicate non deve essere superiore a quello relativo alle medesime spese sostenute nel 2022, ovvero a quelle sostenute nell'anno in cui si è verificata l'assoluta necessità di sostenerle se l'anno di effettiva operatività dell'ente è successivo al 2022.

1) Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza

Capitoli Armonizzati 2015	Oggetto	impegno 2022	stanziamento 2025	Stanziamento 2026	Stanziamento 2027	
U0320110101	Spese per attività di divulgazione agricola	3.498,97	3.500,00	3.500,00	3.500,00	
	TOTALI	3.498,97	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.498,97

Limite non rispettato

2) Spese per missioni

Capitoli Armonizzati 2015	Oggetto	impegno 2022	stanziamento 2025	Stanziamento 2026	Stanziamento 2027	
U0100210701	Indennità di trasferta e rimborso spese missioni trasf	111.109,02	111.000,00	111.000,00	111.000,00	
	TOTALI	111.109,02	111.000,00	111.000,00	111.000,00	111.109,02

Limite rispettato

3) spese per la formazione del personale

Capitoli Armonizzati 2015	Oggetto	impegno 2022	Stanziamento 2025	Stanziamento 2026	Stanziamento 2027	
U01002111001	Formazione	5.049,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
	TOTALI	5.049,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.049,00

Limite rispettato

4) Per mobili e arredi

Capitoli Armonizzati 2015	Oggetto	impegno 2022	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	
U0100420101	acquisto mobili e arredi	4.285,21	4.285,00	4.285,00	4.285,00	
	TOTALI	4.285,21	4.285,00	4.285,00	4.285,00	4.285,00

Limite rispettato

5) Spese per vigilanza diurna e notturna nei locali adibiti ad ufficio

Capitoli Armonizzati 2015	Oggetto	impegno 2022	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	
Voce non presente	Vigilanza diurna e notturna nei locali adibiti ad ufficio	0,00	0,00			
	TOTALI	0,00	0,00	0,00		

6) Manutenzione di Mobili, acquisto e manutenzione di macchine e attrezzature varie non informatiche per il funzionamento degli uffici

Capitoli Armonizzati 2015	Oggetto	impegno 2022	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	
U0100410202	Manutenzione macchine d'ufficio	17.738,75	17.700,00	17.700,00	17.700,00	
	TOTALI	17.873,75	17.700,00	17.700,00	17.700,00	17.873,75

Limite rispettato

7) Acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiali vari per ufficio

Capitoli Armonizzati 2015	Oggetto	impegno 2022	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	
U0100410201	Acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiale vario per gli uffici	6.049,90	6.000,00	6.000,00	6.000,00	
	TOTALI	6.049,90	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.049,90

Limite rispettato

8) Acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni

Capitoli Armonizzati 2015	Oggetto	impegno 2022	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	
Voce non presente		0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Limite rispettato

9) Pubblicazione di studi, ricerche, manifesti ed altri documenti

Capitoli Armonizzati 2015	Oggetto	impegno 2022	Stanziamiento 2025	Stanziamiento 2026	Stanziamiento 2027	
Voce non presente		0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTALE SPESE DI FUNZIONAMENTO

Totale spese di funzionamento	impegno 2022	Stanziamiento 2025	2026	2027	
	147.730,85	147.485,00	147.485,00	147.4850,00	Euro 245,85

Limite complessivamente rispettato

Il limite degli impegni per spese di funzionamento è pari ad Euro 147.730,85, il valore dello stanziamento 2025 è pari ad euro 147.485,00 con una differenza pari ad Euro 245.85, pertanto il limite del totale delle spese di funzionamento è stato complessivamente rispettato, si raccomanda di contenere gli impegni per spese di funzionamento nel limite di Euro 147.730,85.

Relativamente alla verifica del rispetto delle norme in materia di spending review effettuata da questo Dipartimento, in relazione all'art. 9, comma 5, della L.R. n. 22/2010 che dispone che a decorrere dall'anno 2011 gli Enti strumentali non possono essere effettuate spese per sponsorizzazioni è emerso che:

- ARSAC rispetta il limite in quanto non prevede la voce di spesa "Sponsorizzazioni" nel Bilancio di previsione 2025 -2027;

Considerata la legge istitutiva ARSAC n. 66/2012 all'art 4 che dispone che il compenso del Direttore Generale è equiparato a quello dei dirigenti generali dei Dipartimenti della giunta regionale e considerato l'art 8 della L.R. 8/2023 si rileva che il capitolo U010011010 Indennità di carica organi statutari presenta uno stanziamento di Euro 140.000,00, coerente con il limite di spesa di cui sopra.

Relativamente alla verifica del rispetto del contenimento della spesa regionale ai sensi dell'art. 10 comma 4 della L.R. N. 22/2010, che dispone che "L' onorario del Presidente è pari al valore minimo spettante ai componenti (importo minimo pari ad euro 6.500,00) maggiorato del 10%, mentre l' onorario massimo è pari al valore massimo spettante ai componenti (importo max pari ad euro 14.000,00) maggiorato del 10%" è emerso che ARSAC rispetta il limite in quanto l' indennità di carica revisori dei conti stanziato negli anni 2025-2026-2027 sul capitolo U1203012101 ammonta ad Euro 14.000,00.

Conclusioni

Dall'esame della documentazione pervenuta, visto il parere favorevole del collegio sindacale in merito alla coerenza, congruità, e attendibilità delle previsioni di bilancio 2025 – 2027, considerato che può ritenersi conseguito il complessivo contenimento della spesa, si raccomanda un puntuale monitoraggio delle voci di spesa nel corso dell' esercizio ed il contenimento degli impegni per spese di funzionamento nel limite di euro 147.735,85 ed inoltre si raccomanda all' Ente appena l' Organo di vertice sarà nominato, la trasmissione della rettifica degli allegati di cui alla deliberazione n. 116/CS del 19/09/2024 ed il relativo parere dell'organo di revisione per come comunicato con nota Arsac prot.16588 del 05/12/2024.

Per quanto di competenza, si riscontra che i limiti di spesa sono stati complessivamente rispettati .

Il Funzionario





REGIONE CALABRIA

Dipartimento Economia e Finanze

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

Istruttoria sul Bilancio di Previsione 2025-2027
ai sensi dell'articolo 57, comma 3, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC)

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 2025-2027 dall'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC), istituita ai sensi della legge regionale n. 66 del 20 dicembre 2012.

Istruttoria proposta di bilancio di previsione 2025-2027

Premesso che:

- con deliberazione n. 135/C.S. del 14 novembre 2024 il Commissario Straordinario dell'ARSAC ha approvato il Bilancio di Previsione 2025-2027, secondo gli schemi contabili di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- con verbale n. 7 del 19.11.2024 il Revisore Unico dei Conti dell'ARSAC ha espresso parere favorevole all'approvazione della proposta di bilancio 2025-2027;
- il Dipartimento Agricoltura e Sviluppo Rurale, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, con nota prot. n. 786631 del 16 dicembre 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 2025-2027 dell'ARSAC.

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 (Agricoltura e Sviluppo Rurale), che esercita la vigilanza sulle attività dell'ARSAC;

Tutto ciò premesso e rilevato si espongono, di seguito, le risultanze delle verifiche rispetto a quanto riportato nella proposta di bilancio di previsione, da cui si rileva:

- 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), del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) e del Fondo Garanzia per i Debiti Commerciali (FGDC);

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 da ultimo con il decreto ministeriale MEF del 25.07.2023, 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				
ARSAC da Progetto di Bilancio 2025_2027				
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	(+)	500.000,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	39.913.573,39	39.913.573,39	39.913.573,39
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	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	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
- di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		4.636.141,61	2.836.141,61	2.636.141,61
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	5.679.117,55	3.722.166,93	3570152,10
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale 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
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.042.975,94	886.025,32	934.010,49
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		4.636.141,61	2.836.141,61	2.636.141,61
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Sulla base delle sopra esposte risultanze, si evidenzia la presenza di un *margin* di parte corrente negativo pari, rispettivamente, per l'esercizio 2025, a euro - 4.636.141,61, per l'esercizio 2026, ad euro - 2.836.141,61 e, per l'esercizio 2027, ad euro - 2.636.141,61.

Preme evidenziare che i suddetti margini di parte corrente negativi risultano finanziati interamente, a pareggio, da un *saldo positivo dell'equilibrio di parte capitale* che, difatti, risulta pari a euro 4.636.141,61, per l'esercizio 2025, euro 2.836.141,61 per l'esercizio 2026 ed euro 2.636.141,61 per l'esercizio 2027.

A riguardo, dalle verifiche effettuate è emerso come, a seguito dell'applicazione dell'art.1 bis della legge regionale 20 dicembre 2012, n. 66, con cui è stata incardinata in ARSAC la gestione liquidatoria dell'ARSSA, quale gestione stralcio, l'Ente abbia appostato delle entrate in conto capitale al Titolo IV, le cui risorse finanziano parte delle spese correnti, necessarie al funzionamento della suddetta gestione stralcio.

Si genera, dunque, un *surplus* rilevato di parte capitale che viene impiegato a copertura del saldo negativo di cui all'equilibrio di parte corrente.

La suddetta rappresentazione contabile sarebbe ammissibile sulla base di quanto stabilito dal punto 9.10 del principio contabile applicato alla programmazione, di cui all'allegato 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in base al quale "(...) *all'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (...)*".

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'ARSAC, 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 ARSAC da progetto di bilancio 2025-2027									
ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	15.114.400,56	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		500.000,00 0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	49.806.321,82	45.049.715,00	42.749.715,00	42.549.715,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	39.429.080,19	35.420.000,00	35.420.000,00	35.420.000,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	7.696.055,38	4.493.573,39	4.493.573,39	4.493.573,39					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	6.331.958,05	5.679.117,55	3.722.166,93	3.570.152,10	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.696.487,53	1.042.975,94	886.025,32	934.010,49
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività - di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	53.457.093,63	45.592.690,94	43.635.740,32	43.483.725,49	Totale spese finali.....	51.502.809,35	46.092.690,94	43.635.740,32	43.483.725,49
Titolo 6 - Accensione 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
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	9.230.000,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	9.278.941,50	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	9.359.860,16	9.230.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
Totale titoli	62.736.035,13	54.822.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49	Totale titoli	60.862.669,51	55.322.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	77.850.435,69	55.322.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	60.862.669,51	55.322.690,94	52.865.740,32	52.713.725,49
Fondo di cassa finale presunto	16.987.766,18								

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 (rispettivamente per euro 55.322.690,94 per il 2025, euro 52.865.740,32 per il 2026 ed euro 52.713.725,49 per il 2027) - tra cui la quadratura delle cosiddette partite di giro, sia la presenza di un saldo finale di cassa non negativo che risulta pari a € 16.987.766,18.

Occorre evidenziare che il raggiungimento degli equilibri di bilancio viene ottenuto anche attraverso l'applicazione di parte accantonata del risultato di amministrazione presunto per un totale di € 500.000,00.

Il paragrafo 9.2 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria di cui all'allegato 4.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 ribadisce che *“non è conforme ai precetti dell'articolo 81, quarto comma, della Costituzione realizzare il pareggio di bilancio in sede preventiva, attraverso l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione non accertato e verificato a seguito della procedura di approvazione del bilancio consuntivo dell'esercizio precedente (sentenza n. 70/2012 della Corte Costituzionale)”*.

Il medesimo principio stabilisce, altresì, che *“Tuttavia, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, e con successive variazioni di bilancio, è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati e dalle somme accantonate risultanti dall'ultimo consuntivo approvato (...)”*.

Pertanto è necessario verificare che l'importo del risultato di amministrazione allocato, quale prima voce dell'entrata, risulti congruo rispetto al risultato presunto di amministrazione al 31.12.2024, per come allegato alla proposta di bilancio di previsione 2025-2027.

Di seguito si evidenzia apposita tabella esemplificativa della composizione del risultato presunto di amministrazione dell'Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC), alla data del 31.12.2024:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE) - ARSAC		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	10.286.993,20
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	322.493,78
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	45.446.926,62
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	38.767.280,16
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	17.289.133,44
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 ⁽³⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	17.289.133,44
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾	3.650.322,16
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	0,00
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	218.294,30
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	1.641.283,44
	B) Totale parte accantonata	5.509.899,90
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	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	11.779.233,54
	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⁾		

Lo stesso principio contabile stabilisce, altresì, che *“Con il bilancio di previsione o, nel corso dell'esercizio con provvedimento di variazione al bilancio, è sempre consentito l'utilizzo delle quote*

accantonate del risultato di amministrazione risultanti dall'ultimo consuntivo approvato" e, pertanto, risulta necessario verificare il dato riferito anche al risultato di amministrazione al 31.12.2023 come dalla tabella sotto riportata:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023 (A)	€ 10.286.993,20
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	€ 2.965.932,16
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	€ 0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€ 0,00
Fondo perdite società partecipate	€ 0,00
Fondo contenzioso	€ 237.418,36
Altri accantonamenti	€ 1.200.000,00
Totale parte accantonata (B)	€ 4.403.350,52
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	€ 0,00
Totale parte vincolata (C)	€ 0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 5.883.642,68
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Sulla base dei dati contenuti nelle su esposte tabelle si evince come l'Ente avrebbe provveduto ad applicare correttamente, in conto del bilancio di previsione 2025, la parte accantonata del risultato di amministrazione presunto (riferita al Fondo "altri accantonamenti") riscontrando, a riguardo, come gli stanziamenti dei corrispondenti capitoli di spesa ammontino ad euro 500.000,00, in linea con quanto previsto nel risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024.

Con riferimento all'avvenuta applicazione della parte accantonata dell'avanzo di amministrazione presunto occorre, inoltre, procedere ad un ulteriore controllo al fine di verificare se il totale dell'avanzo accantonato applicato rientri nei limiti di cui alle disposizioni introdotte dall'articolo 1 comma 897 di cui alla L.145/2018.

In particolare l'articolo 1 comma 897 della L. 145/2018 testualmente recita:

"Ferma restando la necessità di reperire le risorse necessarie a sostenere le spese alle quali erano originariamente finalizzate le entrate vincolate e accantonate, l'applicazione al bilancio di previsione della quota vincolata, accantonata e destinata del risultato di amministrazione è comunque consentita, agli enti soggetti al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per un importo non superiore a quello di cui alla lettera A) del prospetto riguardante il risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, al netto della quota minima obbligatoria accantonata nel risultato di amministrazione per il fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo anticipazione di liquidità, incrementato dell'importo del disavanzo da recuperare iscritto nel primo esercizio del bilancio di previsione. A tal fine, nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione. In caso di esercizio provvisorio, si fa riferimento al prospetto di verifica del risultato di amministrazione effettuata sulla base dei dati di preconsuntivo di cui all'articolo 42, comma 9, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per le regioni e di cui all'articolo 187, comma 3-quater, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, per gli enti locali. Gli enti in ritardo nell'approvazione dei propri rendiconti non possono applicare al bilancio di previsione le quote vincolate, accantonate e destinate del risultato di amministrazione fino all'avvenuta approvazione."

Considerato che, ad oggi, non risultano scaduti i termini per l'approvazione del rendiconto al 31.12.2024, occorre verificare se l'avanzo di amministrazione accantonato applicato dall'Ente al bilancio di previsione 2025/2027, rientra nei limiti di cui al succitato l'articolo 1 comma 897 della L.145/2018.

Con riferimento al rispetto dei suddetti limiti di legge, stante l'avvenuta applicazione dell'avanzo di amministrazione accantonato sulla proposta di bilancio 2025-2027 dell'ARSAC, occorrerà considerare i dati di cui al prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto, verificando che l'Ente abbia conseguito un risultato di amministrazione presunto positivo, in considerazione degli elementi di seguito specificati:

- a) verifica se, con riferimento ai dati del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024, l'Ente ha conseguito un risultato di amministrazione positivo;
- b) verifica se la quota accantonata del risultato di amministrazione applicato al bilancio 2025-2027 dell'Ente risulti inferiore o pari alla differenza tra l'importo risultante di cui al precedente punto a) e la somma delle quote accantonate del risultato di amministrazione per il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) e il Fondo Anticipazione di Liquidità (FAL), per come risultanti dai dati del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024.

Per come riscontrabile dal su riportato prospetto del risultato di amministrazione presunto l'Ente, alla data del 31.12.2024, presenterebbe un avanzo pari a € 17.289.133,44 che, al netto dell'importo di € 3.650.322,16 pari al FCDE, determina un margine positivo, in termine di una eventuale applicazione di avanzo accantonato, pari a € 13.638.811,28.

Si ha, dunque, che stante l'avvenuta applicazione di avanzo accantonato da parte di ARSAC in conto della proposta di bilancio 2025-2027 per € 500.000,00, il limite di cui al succitato articolo 1 comma 897 della L.145/2018 risulta pienamente rispettato.

In tale sede, in merito agli equilibri di bilancio, appare opportuno sottolineare che nelle previsioni di entrata, per come riportate nel bilancio in esame, confluiscono risorse derivanti da trasferimenti regionali, che potrebbero subire decurtazioni in fase di definizione del bilancio regionale 2025_2027, in corso di approvazione.

Al riguardo, occorre evidenziare il fatto che il Governo centrale con la Legge di Bilancio 2025 ha introdotto un contributo alla finanza pubblica da parte degli enti territoriali, dal quale discende per l'Amministrazione regionale un obbligo di accantonamento, mediante iscrizione nella missione 20, in un apposito fondo.

Il rispetto di tale obbligo potrebbe comportare una possibile riduzione delle risorse autonome da destinare al finanziamento dei contributi ordinari a favore degli enti strumentali regionali.

Alla luce di quanto sopra, in attesa della definitiva approvazione del bilancio regionale 2025/2027, nonché della prevista quantificazione di legge del concorso degli Enti Territoriali al predetto contributo alla finanza pubblica, nell'eventualità in cui venissero attuate delle riduzioni ai trasferimenti ordinari erogati in favore di ARSAC, l'ente sarà chiamato, con successiva variazione di bilancio, a reperire le necessarie risorse atte al ripristino degli equilibri economico-finanziari.

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 creditori che l'Ente vanta nei confronti della P.A., e/o 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, nonché 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 2025-2027, di cui alla proposta di bilancio in esame.

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

Periodo	Voce di entrata Capitolo	Importo accertato	Riscossioni di competenza	% riscosso	Media % riscosso	Complemento a 100
2019	E3030100201	€ 699.999,00	€ 11.754,63	1,68%		
2020	E3030100201	€ 652.559,80	€ 7.957,38	1,22%		
2021	E3030100201	€ 642.261,78	€ 13.554,43	2,11%		
2022	E3030100201	€ 600.000,00	€ 16.963,47	2,83%		
2023	E3030100201	€ 907.562,43	€ 27.818,63	3,07%		
Tot.		€ 3.502.383,01	€ 78.048,54	2,23%	2,23%	97,77%

Voce di entrata	Stanziamiento 2025	% su FCDE	Importo obbligatorio FCDE	Stanziamiento 2026	% su FCDE	Importo obbligatorio FCDE	Stanziamiento 2027	% su FCDE	Importo obbligatorio FCDE
E3030100201	€ 700.000,00	97,77%	€ 684.390,00	€ 700.000,00	97,77%	€ 684.390,00	€ 700.000,00	97,77%	€ 684.390,00
Importo accantonato annualità 2025/2026/2027			€ 684.390,00			€ 684.390,00			€ 684.390,00
Differenza			€ -			€ -			€ -

Per come si evince dalle tabelle su esposte, nonché in ragione delle relative informazioni riportate nel dettaglio della Nota Integrativa, l'Ente nel calcolo del FCDE ha preso in considerazione esclusivamente l'entrata del Titolo III tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni" riferita al capitolo E3030100201 "Entrate derivanti dalla gestione degli acquedotti rurali", pur non avendo effettuato alcun accantonamento sulle restanti voci del Titolo III, in quanto ritenute non rientrate tra quelle di dubbia e difficile esazione.

A seguito delle verifiche sopra esposte, 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 684.390,00, per ciascuno degli esercizi 2025, 2026 e 2027, corrispondente 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.

Non ci si può esimere dal rimarcare, per come più volte rilevato in sede di approvazione dei rendiconti di gestione dell'ente, il fatto che la percentuale di riscossione appare ancora molto bassa, finendo così per determinare elevate percentuali di accantonamento in sede di predisposizione del bilancio di previsione.

La predetta situazione finisce per drenare un ragguardevole ammontare di risorse che, diversamente, potrebbero essere utilizzate per il raggiungimento delle finalità proprie dell'ente.

Si rammenta, altresì, come l'inadeguata realizzazione delle proprie ragioni creditorie non può dirsi superata attraverso l'appostazione al FCDE, in quanto quest'ultimo è diretto a fronteggiare il rischio della perdita o dell'erosione del valore nominale del credito, ma non rappresenta uno strumento risolutivo ai fini della tenuta prospettica degli equilibri di bilancio, per come più volte statuito dalla Magistratura contabile.

In tale sede si rileva, inoltre, il fatto che l'Ente non ha effettuato alcun accantonamento al FGDC "*Fondo di garanzia debiti commerciali*", poiché i relativi debiti alla data del 31/12/2023, rilevati sull'apposita piattaforma (P.C.C.) non supererebbero il 5% del totale delle fatture ricevute nello stesso periodo, avendo inoltre che il cosiddetto "*Indice di tempestività dei pagamenti*" risulterebbe inferiore ai 30 giorni determinando così, in ragione delle previsioni di legge di cui al comma 859 della L. 145/2018, l'assenza di alcun obbligo di accantonamento al fondo in questione.

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'ARSAC 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 2025 al 2027.

A riguardo, per come sopra specificato, al fine di verificare la correttezza della suddetta previsione, occorre fare riferimento agli importi definitivi del fondo in oggetto, risultanti dal rendiconto di gestione 2023, in considerazione del fatto che l'Ente non ha ancora effettuato la procedura del riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2024.

Nello specifico le suddette risultanze vengono rilevate nella seguente tabella:

	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2023		€ 241.366,81	
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2023 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2023.	(-)	€ 66.522,75	
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2023 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2023 e, successivamente, al 2024 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 165.605,01	
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 9.239,05	
	Impegni assunti nel corso del 2023 e imputati a FPV.	(+)		€ 156.888,77
	Impegni assunti nel 2023 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2024 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 0,00
	SUB – TOTALI		€ 165.605,01	€ 156.888,77
	TOTALE FPV AL 31/12/2023		€ 322.493,78	
	Di cui Spese Correnti		€ 287.920,07	
	Di cui Spese in Conto Capitale		€ 34.573,71	

Dalle risultanze sopra esposte, si evince che il FPV alla data del 31.12.2023, risulta pari a € 322.493,78 di cui euro 287.920,07 destinato a coprire spese in conto corrente ed euro 34.573,71 destinato a coprire spese in conto capitale.

Al fine di verificare se il computo del FPV determinato nel progetto di bilancio 2025-2027 risulta formalmente corretto, occorre riscontrare sia l'ammontare di residui passivi re-imputati dall'Ente all'esercizio 2025 e successivi, senza la corrispondente reimputazione di residui attivi, per come determinati con la procedura di riaccertamento ordinario 2023, sia la presenza di impegni assunti nel corso degli esercizi dal 2015 al 2024 e rinviati direttamente agli esercizi 2025 e successivi o anche residui 2014 e precedenti che, a seguito del riaccertamento straordinario, sono stati reimputati all'esercizio 2025 e successivi.

A riguardo preme evidenziare come, con riferimento alle suddette casistiche, non si rileverebbe la presenza, nelle risultanze di bilancio dell'ARSAC, di alcun residuo passivo che abbia generato FPV, da iscrivere in entrata in conto dell'esercizio 2025.

A riscontro della suddetta affermazione, di seguito si riporta una tabella da cui è possibile riscontrare l'anno di re imputazione dei residui, per come definito a seguito del riaccertamento ordinario 2023, evidenziando i residui che hanno generato il sopra specificato FPV:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	NIMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	IMPORTO DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2023	FPV AL 31/12/2023 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2023 PARTE CAPITALE
2023	3	1	2024	297	1.459,12	€ 0,00	€ 1.459,12	€ 1.459,12	€ 0,00
2023	9	1	2024	298	3.348,80	€ 0,00	€ 3.348,80	€ 3.348,80	€ 0,00
2023	10	1	2024	299	1.453,38	€ 0,00	€ 1.453,38	€ 1.453,38	€ 0,00
2023	80	1	2024	300	2.622,04	€ 0,00	€ 2.622,04	€ 2.622,04	€ 0,00
2023	142	1	2024	301	6.485,30	€ 0,00	€ 6.485,30	€ 6.485,30	€ 0,00
2023	322	1	2024	302	1.755,73	€ 0,00	€ 1.755,73	€ 1.755,73	€ 0,00
2023	323	1	2024	303	671,20	€ 0,00	€ 671,20	€ 671,20	€ 0,00
2023	324	1	2024	304	17.228,78	€ 0,00	€ 17.228,78	€ 17.228,78	€ 0,00
2023	325	1	2024	305	2.746,03	€ 0,00	€ 2.746,03	€ 2.746,03	€ 0,00
2023	327	1	2024	306	2.994,11	€ 0,00	€ 2.994,11	€ 2.994,11	€ 0,00
2023	328	1	2024	307	13.155,43	€ 0,00	€ 13.155,43	€ 13.155,43	€ 0,00
2023	330	1	2024	308	4.996,89	€ 0,00	€ 4.996,89	€ 4.996,89	€ 0,00
2023	331	1	2024	309	1.500,00	€ 0,00	€ 1.500,00	€ 1.500,00	€ 0,00
2023	332	1	2024	310	8.745,96	€ 0,00	€ 8.745,96	€ 8.745,96	€ 0,00
2023	334	1	2024	311	500,00	€ 0,00	€ 500,00	€ 500,00	€ 0,00
2023	335	1	2024	312	5.650,18	€ 0,00	€ 5.650,18	€ 5.650,18	€ 0,00
2023	336	1	2024	313	12.652,02	€ 0,00	€ 12.652,02	€ 12.652,02	€ 0,00
2023	338	1	2024	314	7.730,00	€ 0,00	€ 7.730,00	€ 7.730,00	€ 0,00
2023	339	1	2024	315	15.574,07	€ 0,00	€ 15.574,07	€ 15.574,07	€ 0,00
2023	341	1	2024	316	2.429,73	€ 0,00	€ 2.429,73	€ 2.429,73	€ 0,00
2023	342	2	2024	317	5.490,00	€ 0,00	€ 5.490,00	€ 0,00	€ 5.490,00
2023	343	1	2024	318	3.324,49	€ 0,00	€ 3.324,49	€ 3.324,49	€ 0,00
2023	344	1	2024	319	4.791,75	€ 0,00	€ 4.791,75	€ 4.791,75	€ 0,00
2023	346	1	2024	320	4.826,77	€ 0,00	€ 4.826,77	€ 4.826,77	€ 0,00
2023	349	1	2024	321	24.380,18	€ 24.380,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	351	2	2024	322	21.000,00	€ 0,00	€ 21.000,00	€ 0,00	€ 21.000,00
2023	353	1	2024	323	5.336,75	€ 0,00	€ 5.336,75	€ 5.336,75	€ 0,00
2023	354	1	2024	324	85,25	€ 0,00	€ 85,25	€ 85,25	€ 0,00
2023	355	1	2024	325	3.831,65	€ 0,00	€ 3.831,65	€ 3.831,65	€ 0,00
2023	356	1	2024	326	2.141,99	€ 0,00	€ 2.141,99	€ 2.141,99	€ 0,00
2023	357	1	2024	327	6.210,71	€ 0,00	€ 6.210,71	€ 6.210,71	€ 0,00
2023	361	1	2024	328	2.509,21	€ 0,00	€ 2.509,21	€ 2.509,21	€ 0,00
2023	362	1	2024	329	3.107,92	€ 0,00	€ 3.107,92	€ 3.107,92	€ 0,00
2023	363	1	2024	330	2.533,04	€ 0,00	€ 2.533,04	€ 2.533,04	€ 0,00
2023	364	1	2024	331	2.085,35	€ 0,00	€ 2.085,35	€ 2.085,35	€ 0,00
2023	521	1	2024	332	29.221,79	€ 0,00	€ 29.221,79	€ 29.221,79	€ 0,00
2023	593	1	2024	333	4.095,79	€ 0,00	€ 4.095,79	€ 4.095,79	€ 0,00
2023	594	1	2024	334	5.078,93	€ 0,00	€ 5.078,93	€ 5.078,93	€ 0,00
2023	595	1	2024	335	5.805,38	€ 0,00	€ 5.805,38	€ 5.805,38	€ 0,00
2023	598	2	2024	336	8.083,71	€ 0,00	€ 8.083,71	€ 0,00	€ 8.083,71
2023	683	1	2024	337	1.577,31	€ 0,00	€ 1.577,31	€ 1.577,31	€ 0,00
2023	692	1	2024	338	4.363,01	€ 0,00	€ 4.363,01	€ 4.363,01	€ 0,00
2023	789	1	2024	339	1.660,17	€ 0,00	€ 1.660,17	€ 1.660,17	€ 0,00
2023	790	1	2024	340	1.100,00	€ 0,00	€ 1.100,00	€ 1.100,00	€ 0,00
2023	795	1	2024	341	6.873,92	€ 0,00	€ 6.873,92	€ 6.873,92	€ 0,00
2023	838	1	2024	342	1.328,76	€ 0,00	€ 1.328,76	€ 1.328,76	€ 0,00
2023	840	1	2024	343	1.024,30	€ 0,00	€ 1.024,30	€ 1.024,30	€ 0,00
2023	863	1	2024	344	2.784,06	€ 0,00	€ 2.784,06	€ 2.784,06	€ 0,00
2023	885	1	2024	345	5.847,24	€ 0,00	€ 5.847,24	€ 5.847,24	€ 0,00
2023	887	1	2024	346	2.966,39	€ 0,00	€ 2.966,39	€ 2.966,39	€ 0,00
2023	1022	1	2024	347	4.555,56	€ 0,00	€ 4.555,56	€ 4.555,56	€ 0,00
2023	1065	1	2024	348	22.574,62	€ 0,00	€ 22.574,62	€ 22.574,62	€ 0,00
2023	1072	1	2024	349	6.220,41	€ 0,00	€ 6.220,41	€ 6.220,41	€ 0,00
2023	1090	1	2024	350	7.371,55	€ 0,00	€ 7.371,55	€ 7.371,55	€ 0,00
2023	1287	1	2024	351	3.037,84	€ 0,00	€ 3.037,84	€ 3.037,84	€ 0,00
2023	1305	1	2024	352	2.120,10	€ 0,00	€ 2.120,10	€ 2.120,10	€ 0,00
2023	1306	1	2024	353	2.048,60	€ 0,00	€ 2.048,60	€ 2.048,60	€ 0,00
2023	1332	1	2024	354	10.034,92	€ 0,00	€ 10.034,92	€ 10.034,92	€ 0,00
2023	1354	1	2024	355	1.745,77	€ 0,00	€ 1.745,77	€ 1.745,77	€ 0,00
2023	1357	1	2024	356	116.582,19	€ 116.582,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2023	1581	1	2024	357	21.896,52	€ 21.896,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
			TOTALE		€ 485.352,67	€ 162.858,89	€ 322.493,78	€ 287.920,07	€ 34.573,71

Pertanto, essendo tutti i residui interessati spostati nell'esercizio 2024, risulterebbe corretta la determinazione del FPV pari a € 0,00 (zero), nella proposta di bilancio in esame.

Per quanto detto, si raccomanda all'Ente, a seguito del completamento della procedura di riaccertamento ordinario dei residui per l'esercizio 2024, di provvedere alle dovute variazioni di bilancio, apportando, se necessari, i conseguenti correttivi al FPV per la parte corrente e capitale, nel rispetto del principio contabile della competenza finanziaria potenziata.

Conclusioni

Ravvisata l'attività di analisi e verifica svolta dallo scrivente Settore per gli aspetti di natura prettamente contabile, per come riportata nella presente relazione istruttoria e che qui si intende integralmente richiamata;

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

Richiamate le raccomandazioni all'Ente da parte dello scrivente Settore, 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 Agricoltura e Sviluppo Rurale, 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 2025-2027 dell'ARSAC;

Fermi restando, i rilievi e le raccomandazioni espressi dal Dipartimento Agricoltura e Sviluppo Rurale nonché dal Revisore dei Conti dell'ente, per come riportate nelle istruttorie di rispettiva competenza;

si ritiene possibile procedere, da parte della Giunta Regionale, alla trasmissione della proposta di Bilancio di Previsione 2025-2027 dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57, comma 3, della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.

*Il Funzionario E.Q.
Dott. Francesco Niccoli*

*Il Dirigente del Settore
Dott. Luca Buccafurri*