

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U0001210402	Risorse Autonome	45.542,35	233.111,29	187.568,94	40.571,58	187.568,94
U0001210403	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - Indennità lorda Risorse Autonome	43.903,44	88.544,85	44.641,41	9.656,03	44.641,41
U0001210502	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - Contributi Risorse Autonome	156.191,04	322.191,04	166.000,00	151.051,58	166.000,00
U0001210503	Fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi - Parte stabile e variabile Risorse Autonome	71.710,86	111.218,86	39.508,00	36.000,00	39.508,00
U0001210504	Contributi previdenziali a carico dell'Ente - Parte stabile e variabile Risorse Autonome	3.607,69	3.607,69	0,00	0,00	0,00
U0001210505	INDENNITA' LORDA PER I CENTRI DI RESPONSABILITA' DEI DIPENDENTI Risorse Autonome	857,83	857,83	0,00	0,00	0,00
U0001211101	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER I CENTRI DI RESPONSABILITA' DEI DIPENDENTI Risorse Autonome	1.268,80	7.268,80	6.000,00	6.000,00	6.000,00
U0001211301	AZIONI PER LA TUTELA DELLA SALUTE E PER LA SICUREZZA DEI LAVORATORI DELL'ARCEA - D.lgs.81/2008 e s.m.i.(spese obbligatorie) Risorse Autonome	13.616,32	38.616,32	25.000,00	25.000,00	25.000,00
SPESE PER SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA MEDIANTE EROGAZIONE BUONI PASTO						
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		336.698,33	805.416,68	468.718,35	268.279,19	468.718,35
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U0001211207	Risorse Autonome	161,88	161,88	0,00	0,00	0,00
IRAP SULLE RETRIBUZIONI PER I CENTRI DI RESPONSABILITA' CORRISPOSTE AI DIPENDENTI						
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		161,88	161,88	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0001211001	Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U0001231201	SPESE PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE Risorse Autonome	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
U0001231401	SPESE DIVERSE PER L'ESPLETAMENTO CONCORSO PUBBLICO Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
SPESE PER INSERZIONI DA EFFETTUARSI IN BASE AD OBBLIGHI DI LEGGE						
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		1.000,00	5.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		337.860,21	810.578,56	472.718,35	272.279,19	472.718,35
TOTALE PROGRAMMA 0110 - Risorse umane		337.860,21	810.578,56	472.718,35	272.279,19	472.718,35
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		339.692,67	1.046.942,74	707.250,07	490.249,86	702.590,10
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U0001210102	Risorse Autonome	0,00	1.129.837,30	1.129.837,30	1.119.413,21	1.129.837,30
U0001210103	Indennità lorda corrisposta al personale dipendente Risorse Autonome	0,00	141.047,43	141.047,43	375.964,73	141.047,40
U0001210201	Indennità lorda corrisposta ai Dirigenti Risorse Vincolate (Capitolo: E0000320101)	33.829,25	33.829,25	0,00	0,00	0,00
U0001210302	SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO Risorse Autonome	70.870,69	377.280,53	306.409,84	278.188,87	306.409,84
Contributi obbligatori per il personale						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U0001210303	Risorse Autonome	7.266,08	55.866,35	48.600,27	53.300,00	48.600,27
U0001211502	Contributi obbligatori per i Dirigenti Risorse Autonome	11.136,55	41.136,55	30.000,00	0,00	30.000,00
U0001211503	Indennità lorda di lavoro straordinario corrisposta al personale dipendente Risorse Autonome	5.836,50	12.976,50	7.140,00	0,00	7.140,00
U0001231801	Contributi per Indennità lorda di lavoro straordinario corrisposta al personale dipendente Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
RESTITUZIONE ERIMBORSI VARI						
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		128.939,07	1.792.973,91	1.664.034,84	1.827.866,81	1.664.034,81
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U0001211202	Risorse Autonome	13.234,13	103.320,30	90.086,17	95.150,12	90.086,17
U0001211203	Inap sulle retribuzioni corrisposte al personale dipendente Risorse Autonome	1.844,46	13.833,49	11.989,03	31.957,00	11.989,03
U0001211204	Inap sulle retribuzioni corrisposte ai Dirigenti Risorse Autonome	6.219,43	22.162,79	15.943,36	15.336,00	15.943,36
U0001211205	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - IRAP Risorse Autonome	16.049,74	30.159,74	14.110,00	12.839,38	14.110,00
U0001211206	Inap sul Fondo miglioramento dell'efficienza dei servizi Risorse Autonome	1.272,78	3.822,78	2.550,00	0,00	2.550,00
U0001230301	Inap sulla Indennità lorda di lavoro straordinario corrisposta al personale dipendente Risorse Autonome	1.324,26	11.324,26	10.000,00	5.000,00	10.000,00
IMPOSTE E TASSE A CARICO ARCEA						
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		39.944,80	184.623,36	144.678,56	160.282,50	144.678,56
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0001230201	Risorse Autonome	822,13	1.822,13	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U0001230603	SPESE CONDOMINIALI, REGISTRAZIONE CONTRATTI ED ALTRE EVENTUALI SPESE DI FUNZIONAMENTO Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U0001230604	SPESE PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO MACCHINE ED ATTREZZ. D'UFFICIO Risorse Autonome	175,00	4.175,00	4.000,00	3.000,00	4.000,00
U0001230802	SPESE PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO AUTOVEICOLI Risorse Autonome	19,00	2.019,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
U0001230803	Spese di cancelleria Risorse Autonome	11.419,20	16.419,20	5.000,00	10.000,00	5.000,00
U0001231001	Spese postali Risorse Autonome	0,00	4.000,00	4.000,00	5.000,00	4.000,00
U0001231101	SPESE TELEFONICHE E PER CANONI DI TRASMISSIONE DATI E DI COMUNICAZIONE IN GENERE Risorse Autonome	235,35	4.235,35	4.000,00	4.000,00	4.000,00
U0001232002	SPESE PER IL SERVIZIO AUTOMOBILISTICO, TRASPORTO IN GENERE E FACCHINAGGIO Risorse Autonome	0,20	150,20	150,00	150,00	150,00
U0001310401	ONERI BANCARI VARI Risorse Vincolate (Capitolo: E0000120201)	368.803,15	825.667,28	456.864,13	613.650,83	541.746,53
U0001310501	SPESE PER SERVIZI CHE L'AGENZIA DELEGA ALL'AGEA E AI SOGGETTI DI CUI LA STESSA SI AVVALE PER I PROPRI FINI Risorse Autonome	731.698,04	1.591.698,04	860.000,00	860.000,00	860.000,00
SPESE PER LA GESTIONE DEI FASCICOLI AZIENDALI CON FONDI ASSEGNATI DA PARTE DI AGEA - Risorse Vincolate (UPB 220 - Cap 2201 entrate)						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U0001310601	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000210201; E0000210201)	159.823,29	279.823,29	120.000,00	120.000,00	120.000,00
U0001310801	CONTROLLI OBBLIGATORI SULLE SPESE COMUNITARIE ANCHE IN CONVENZIONE (spese obbligatorie) Risorse Autonome	65.290,01	65.290,01	0,00	0,00	0,00
U0001320101	SPESE PER ADEMPIMENTI DI COMPETENZA DELL'O.P. PER ATTUAZIONE DELLA PAC Risorse Autonome	205.878,40	205.878,40	0,00	0,00	0,00
U0001320102	SPESE LEGALI E PERITALI (spese obbligatorie) Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	20.000,00	5.000,00
U0001320601	SPESE PER INCARICHI LEGALI Risorse Autonome	56.096,30	246.096,30	190.000,00	190.000,00	190.000,00
U0001420101	SPESE PER L'ESECUZIONE DEI PAGAMENTI DELL'ORGANISMO PAGATORE (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Autonome	30.031,41	150.031,41	120.000,00	120.000,00	120.000,00
U0001610701	SPESE PER LA MANUTENZIONE DELLE APPARECCHIATURE E PER LA GESTIONE DEI SISTEMI INFORMATICI E TELEMATICI Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	20.438,19	20.438,19	0,00	0,00	0,00
U0001611401	PSR Calabria 2014/2020 - Consulenze - vincolato Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	628.135,50	628.135,50	0,00	0,00	0,00
U0001611501	SPESE MISURA 1 E MISURA 20 AUTORIZITA' DI GESTIONE Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220301)	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
U0001611601	SPESE MISURA 1 - AUTORIZITA' DI GESTIONE Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220401)	0,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
U0001611701	SPESE MISURA 20 AUTORIZITA' DI GESTIONE Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220501)	0,00	22.000.000,00	22.000.000,00	0,00	0,00
U0001611801	SPESE PER MISURA PNR MISSIONE2 C1 I2.3 - AMMODERNAMENTO FRANTOI Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220601)	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00
PNRR MISSIONE 2 C1 I2.3 SPESE PER AMMODERNAMENTO DEI MACCHINARI AGRICOLI - PER AGRICOLTURA DI PRECISIONE		2.278.865,17	34.053.879,30	31.775.014,13	7.951.800,83	7.859.896,53
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti						
U0001611301	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000110301)	967.021,11	2.467.021,11	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
SPESE PER SOTTOSCRIZIONI POLIZZE ASSICURATIVE AGEVOLATE IN CAMPO AGRICOLO						
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		967.021,11	2.467.021,11	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U0001320202	Risorse Autonome	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
U0001320301	SPESE RISARCIMENTO DANNI A SEGUITO DI CONTENZIOSO Risorse Autonome	26.645,29	26.645,29	0,00	0,00	0,00
U0001320302	SPESE PER RECUPERI COATTIVI Risorse Vincolate (Capitolo: E0000320801)	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
SPESE DI LITI PER AVVOCATURA						
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		26.645,29	141.645,29	115.000,00	25.000,00	25.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		3.441.415,44	38.640.142,97	35.198.727,53	11.464.950,14	11.193.609,90
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U0001410101	Risorse Autonome	8.284,77	10.084,77	1.800,00	1.800,00	1.800,00
U0001410201	SPESE PER L'ACQUISTO ED IL POTENZIAMENTO DELL'HARDWARE Risorse Autonome	0,00	18.000,00	18.000,00	7.000,00	18.000,00
SPESE PER LO SVILUPPO DEL SOFTWARE E L'ACQUISIZIONE DI SERVIZI INFORMATICI						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale			8.284,77	19.800,00	8.800,00	19.800,00
TOTALE PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			8.284,77	19.800,00	8.800,00	19.800,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			3.449.700,21	35.218.527,53	11.473.750,14	11.213.409,90
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			3.449.700,21	35.218.527,53	11.473.750,14	11.213.409,90
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U0001520301	Risorse Autonome	0,00	142.943,00	142.943,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente						
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti			0,00	142.943,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti			0,00	142.943,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti			0,00	142.943,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 2003 - Altri fondi			0,00	142.943,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U0001320401	Risorse Autonome	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
FONDO DI GARANZIA PER POLIZZE GAL						
U0001520501	Risorse Autonome	3.588,00	203.588,00	200.000,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti			53.588,00	200.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti			53.588,00	200.000,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 2003 - Altri fondi			53.588,00	200.000,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI			53.588,00	342.943,00	0,00	0,00
MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI						
PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro						
U0003110101	Risorse Autonome	40.609,07	480.609,07	440.000,00	440.000,00	440.000,00
RITENUTE ERARIALI SULLE INDENNITA' E SUGLI ASSEGNI CORRISPONISTI AGLI ORGANI STATUTARI ED AI DIPENDENTI (610101 E)						
U0003110201	Risorse Autonome	11.932,01	281.932,01	270.000,00	270.000,00	270.000,00
RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL PERSONALE DIPENDENTE (610201 E)						
U0003110301	Risorse Autonome	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
EROGAZIONE DELLE RITENUTE DIVERSE DI NATURA NON ERARIALE, MUTUALISTICA O PREV.LE SUGLI EMOLUMENTI CORRISPONISTI AL PERSONALE DIPENDENTE (610301 E)						
U0003110401	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
RITENUTE ERARIALI SULLE PRESTAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE (610401 E)						
U0003110501	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RITENUTE ERARIALI SULLE PRESTAZIONI OCCASIONALI (610501 E)						
U0003111101	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ANTICIPAZIONI ECONOMICI (611101 E)						
U0003111301	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000611301)	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
VERSAMENTO RITENUTE IVA SPLIT PAYMENT						
U0003112201	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
PARTITE DI GIRO DIVERSE (612201 E)						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
U0003112301	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	SPESE NON ANDATE A BUONI FINE (partite di giro)					
	TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro	52.541,08	1.492.541,08	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00
MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi						
U0003111201	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	EROGAZIONE DI SOMME INTROITATE PER C/TERZI (611201 E)					
	TOTALE MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	52.541,08	1.502.541,08	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro	52.541,08	1.502.541,08	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	52.541,08	1.502.541,08	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
TOTALE GENERALE		3.895.521,96	41.614.242,56	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00

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

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
	<i>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</i>						
2010100	TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.710.000,00	35.710.000,00	11.760.000,00	11.760.000,00	11.710.000,00	11.710.000,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	24.860.000,00	24.860.000,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	10.800.000,00	10.800.000,00	10.800.000,00	10.800.000,00	10.800.000,00	10.800.000,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	50.000,00	50.000,00	100.000,00	100.000,00	50.000,00	50.000,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	35.710.000,00	35.710.000,00	11.760.000,00	11.760.000,00	11.710.000,00	11.710.000,00
	<i>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</i>						
3020000	TIPOLOGIA: 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	330.420,60	330.420,60	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	330.420,60	330.420,60	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
3030000	TIPOLOGIA: 300 Interessi attivi	60.000,00	60.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
3030300	Altri interessi attivi	60.000,00	60.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
3050000	TIPOLOGIA: 500 Rimborsi e altre entrate correnti	78.300,00	78.300,00	73.000,00	73.000,00	75.000,00	75.000,00
3050200	Rimborsi in entrata	78.300,00	78.300,00	73.000,00	73.000,00	75.000,00	75.000,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	468.720,60	468.720,60	204.000,00	204.000,00	206.000,00	206.000,00
	<i>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</i>						
9010000	TIPOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
9010100	Altre ritenute	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	760.000,00	760.000,00	760.000,00	760.000,00	760.000,00	760.000,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
9020000	TIPOLOGIA: 200 Entrate per conto terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00

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

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti ^(*)	(+)	90.000,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	36.178.720,60	11.964.000,00	11.916.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	36.248.920,60	11.955.200,00	11.896.200,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		19.800,00	8.800,00	19.800,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento ^(**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	19.800,00	8.800,00	19.800,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁴⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-19.800,00	-8.800,00	-19.800,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie ^(**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di 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		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

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

A) Equilibrio di parte corrente		19.800,00	8.800,00	19.800,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	645.866.063,38	512.979.283,35	405.992.512,69
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	1.441.867.128,31	1.297.032.059,88	1.190.045.289,22
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	639.519.691,08	505.696.666,28	397.639.631,03
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	4.172.184.797,75	4.269.480.027,32	4.445.463.115,05
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.723.991.097,14	2.965.174.150,37	3.247.084.744,17

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.
(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel 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 spese.
(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.
(4) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato fondo pluriennale vincolato.
(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al
(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non
(7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2025

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3(d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	35.710.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	35.710.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	330.420,60	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	60.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	78.300,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	468.720,60	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	36.178.720,60	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	36.178.720,60	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2026

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3(d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.760.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	11.760.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	125.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	73.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	204.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	11.964.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	11.964.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2027

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3(d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.710.000,00	0,00	0,00	0,00 %
2000000	TOTALE TITOLO 2	11.710.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	Entrate extratributarie				
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	125.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	75.000,00	0,00	0,00	0,00 %
3000000	TOTALE TITOLO 3	206.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	TOTALE GENERALE (***)	11.916.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	11.916.000,00	0,00	0,00	0,00 %
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	

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

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

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f) +(g)
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
02	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025*

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f) +(g)
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
02	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi 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 stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- * Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2027 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025*

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2027	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2027 e rinviata all'esercizio 2028 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2027, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2027
					2028	2029	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f) +(g)
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
02	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi 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 stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- * Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

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

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	35.710.000,00	11.760.000,00	11.710.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	468.720,60	204.000,00	206.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	36.248.920,60	11.955.200,00	11.896.200,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	36.248.920,60	11.955.200,00	11.896.200,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	19.800,00	8.800,00	19.800,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	19.800,00	8.800,00	19.800,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M) ⁽³⁾		-90.000,00	0,00	0,00

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.
3) L'ente è in equilibrio di bilancio se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	5.094.062,16								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		90.000,00	0,00	0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)			0,00	0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0,00	0,00	0,00
					TITOLO 1 - Spese correnti	40.083.616,71	36.248.920,60	11.955.200,00	11.896.200,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					TITOLO 2 - Spese in conto capitale	28.084,77	19.800,00	8.800,00	19.800,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					TITOLO 3 - Spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
					TOTALE SPESE FINALI	40.111.701,48	36.268.720,60	11.964.000,00	11.916.000,00
TOTALE ENTRATE FINALI	36.991.198,76	36.178.720,60	11.964.000,00	11.916.000,00					
					TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
					TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
					TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.502.541,08	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
					Totale titoli	41.614.242,56	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	43.665.719,90	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	41.614.242,56	37.718.720,60	13.414.000,00	13.366.000,00
Fondo di cassa finale presunto	2.051.477,34								

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONE ANNO 2025			PREVISIONE ANNO 2026		PREVISIONE ANNO 2027
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		594.956,83	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		7.991,56	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE (1)		0,00	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		90.000,00	previsione di competenza		90.000,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		0,00	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2025		6.737.854,83	previsione di cassa		5.094.062,16	0,00	0,00	0,00
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	288.585,89	11.919.751,05	previsione di competenza		35.710.000,00	11.760.000,00		11.710.000,00
			12.202.810,81	previsione di cassa		35.998.585,89			
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	523.892,27	437.185,44	previsione di competenza		468.720,60	204.000,00		206.000,00
			959.911,59	previsione di cassa		992.612,87			
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	130.458,98	1.450.000,00	previsione di competenza		1.450.000,00	1.450.000,00		1.450.000,00
			1.453.000,00	previsione di cassa		1.580.458,98			
TOTALE TITOLI		942.937,14	13.806.936,49	previsione di competenza		37.628.720,60	13.414.000,00		13.366.000,00
			14.615.722,40	previsione di cassa		38.571.657,74			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		942.937,14	14.499.884,88	previsione di competenza		37.718.720,60	13.414.000,00		13.366.000,00
			21.353.577,23	previsione di cassa		43.665.719,90			

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

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

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	105	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01	Organi istituzionali			9.408,00							9.408,00
02	Segreteria generale	221.245,22	1.878,50							2.000,00	225.123,72
10	Risorse umane	468.718,35		4.000,00							472.718,35
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	689.963,57	1.878,50	13.408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	707.250,07
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.664.034,84	144.678,56	31.775.014,13	1.500.000,00					115.000,00	35.198.727,53
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.664.034,84	144.678,56	31.775.014,13	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	115.000,00	35.198.727,53
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI										
02	Fondo crediti dubbia esigibilità										
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.943,00	142.943,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142.943,00	142.943,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	2.353.998,41	146.557,06	31.788.422,13	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	459.943,00	36.248.920,60

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	105	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01	Organi istituzionali			9.408,00							9.408,00
02	Segreteria generale	205.402,10	1.160,57							2.000,00	208.562,67
10	Risorse umane	268.279,19		-4.000,00							272.279,19
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	473.681,29	1.160,57	13.408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	490.249,86
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.827.866,81	160.282,50	7.951.800,83	1.500.000,00					25.000,00	11.464.950,14
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.827.866,81	160.282,50	7.951.800,83	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	11.464.950,14
	TOTALE MACROAGGREGATI	2.301.548,10	161.443,07	7.965.208,83	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	11.955.200,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	105	107	108	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01	Organi istituzionali			9.408,00							9.408,00
02	Segreteria generale	216.585,25	1.878,50							2.000,00	220.463,75
10	Risorse umane	468.718,35		-4.000,00							472.718,35
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	685.303,60	1.878,50	13.408,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	702.590,10
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.664.034,81	144.678,56	7.859.896,53	1.500.000,00					25.000,00	11.193.609,90
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.664.034,81	144.678,56	7.859.896,53	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.000,00	11.193.609,90
	TOTALE MACROAGGREGATI	2.349.338,41	146.557,06	7.873.304,53	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	11.896.200,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale	Concessione crediti di breve termine	TOTALE Spese per incremento attività finanziarie
		202	203	204	205	200	302	300
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	19.800,00	0,00	0,00	0,00	19.800,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	19.800,00	0,00	0,00	0,00	19.800,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	19.800,00	0,00	0,00	0,00	19.800,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale	Concessione crediti di breve termine	TOTALE Spese per incremento attività finanziarie
		202	203	204	205	200	302	300
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	8.800,00	0,00	0,00	0,00	8.800,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	8.800,00	0,00	0,00	0,00	8.800,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	8.800,00	0,00	0,00	0,00	8.800,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale	Concessione crediti di breve termine	TOTALE Spese per incremento attività finanziarie
		202	203	204	205	200	302	300
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	19.800,00	0,00	0,00	0,00	19.800,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	19.800,00	0,00	0,00	0,00	19.800,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	19.800,00	0,00	0,00	0,00	19.800,00	0,00	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Fondi per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Fondi per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Fondi per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.440.000,00		1.450.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00

ALLEGATO AL BILANCIO 2025 ELENCO SPESE OBBLIGATORIE

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

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

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

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
103 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
	PROGRAMMA 01 - Organi istituzionali						
	Acquisto di beni e servizi	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00
	TOTALE PROGRAMMA 01	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00	9.408,00
101 102 110 02	PROGRAMMA 02 - Segreteria generale						
	Redditi da lavoro dipendente	221.245,22	221.245,22	205.402,10	205.402,10	216.585,25	216.585,25
	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.878,50	1.878,50	1.160,57	1.160,57	1.878,50	1.878,50
	Altre spese correnti	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 02	225.123,72	225.123,72	208.562,67	208.562,67	220.463,75	220.463,75
101 103 10 01	PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
	Redditi da lavoro dipendente	468.718,35	468.718,35	268.279,19	268.279,19	468.718,35	468.718,35
	Acquisto di beni e servizi	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 10	472.718,35	472.718,35	272.279,19	272.279,19	472.718,35	472.718,35
	TOTALE MISSIONE 01	707.250,07	707.250,07	490.249,86	490.249,86	702.590,10	702.590,10
101 102 103 104 110 202 01 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
	PROGRAMMA 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
	Redditi da lavoro dipendente	1.664.034,84	1.664.034,84	1.827.866,81	1.827.866,81	1.664.034,81	1.664.034,81
	Imposte e tasse a carico dell'ente	144.678,56	144.678,56	160.282,50	160.282,50	144.678,56	144.678,56
	Acquisto di beni e servizi	31.775.014,13	31.775.014,13	7.951.800,83	7.951.800,83	7.859.896,53	7.859.896,53
	Trasferimenti correnti	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
	Altre spese correnti	115.000,00	115.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	Investimenti fissi lordi	19.800,00	19.800,00	8.800,00	8.800,00	19.800,00	19.800,00
	TOTALE PROGRAMMA 01	35.218.527,53	35.218.527,53	11.473.750,14	11.473.750,14	11.213.409,90	11.213.409,90
	TOTALE MISSIONE 16	35.218.527,53	35.218.527,53	11.473.750,14	11.473.750,14	11.213.409,90	11.213.409,90

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	FONDI E ACCANTONAMENTI						
	PROGRAMMA 02 - Fondo svalutazione crediti						
110	Altre spese correnti	142.943,00	142.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	TOTALE PROGRAMMA 02	142.943,00	142.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	PROGRAMMA 03 - Altri fondi						
110	Altre spese correnti	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	TOTALE PROGRAMMA 03	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	TOTALE MISSIONE 20	342.943,00	142.943,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	SERVIZI PER CONTO TERZI						
	PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00
702	Uscite per conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
99	TOTALE MISSIONE 99	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
	TOTALE	37.718.720,60	37.518.720,60	13.414.000,00	13.414.000,00	13.366.000,00	13.366.000,00

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

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

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

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	1.279.629,92
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	602.948,39
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	8.093.423,36
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	6.122.191,26
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	3.853.810,41
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	3.853.810,41

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 ⁽⁴⁾		207.744,28
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		631.144,88
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		253.899,50
	B) Totale parte accantonata	1.092.788,66
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.761.021,75
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		

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

⁽²⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

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

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

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)						
			TOTALE MISSIONI		SOLO PER MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE				
			2025	2026	2027	2025	2026	2027	TUTTE LE SPESE AL NETTO MISSIONE 13
			2025	2026	2027	2025	2026	2027	2027
1	Rigidità strutturale di bilancio								
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*)	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1) + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità del DL 35/2013) (*)]							
2	Entrate correnti								
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	24,93 %	75,40 %	75,70 %				
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	24,33 %						
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - E.1.01.04.00.000 "Compartecipazioni di tributi" + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	1,07 %	3,24 %	3,26 %				
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	1,00 %						
3	Spese di personale								
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)							
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)							
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)							
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)							
4	Esternalizzazione dei servizi								
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	0,00 %	0,00 %	0,00 %				
5	Interessi passivi								
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00 %	0,00 %	0,00 %				

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
			TOTALI E 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	Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
6	Investimenti										
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	0,05 %	0,07 %	0,17 %						
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamen ti 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)	Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)									
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)									
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamen ti di competenza (Titolo 6° Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)									
7	Debiti non finanziari										
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamen to di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	453,46 %								
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamen to di cassa [Trasferimen ti corren ti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimen ti 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 trasferimen ti 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 [Trasferimen ti corren ti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimen ti 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 trasferimen ti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,00 %								
8	Debiti finanziari										
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)									
8.2	Sostenibilita debiti finanziari	Stanziamen ti 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 + Trasferimen ti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimen ti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)) / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)									
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)										
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,00 %								

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)								
			TOTALI 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 E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)									
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	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	4,01 %	12,12 %	12,17 %						
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	(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) Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	4,00 %	12,13 %	12,19 %						

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)			PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE		
		ESERCIZIO 2025: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2026: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2027: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2025 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2025	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	94,90 %	87,67 %	87,61 %	43,02 %	100,00 %	99,98 %
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	94,90 %	87,67 %	87,61 %	43,02 %	100,00 %	99,98 %
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30200	TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,88 %	0,93 %	0,94 %	1,02 %	100,00 %	99,81 %
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,16 %	0,04 %	0,04 %	0,21 %	100,00 %	100,00 %
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,21 %	0,54 %	0,56 %	0,70 %	100,00 %	49,69 %
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie	1,25 %	1,52 %	1,54 %	1,93 %	100,00 %	81,61 %
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	3,72 %	10,44 %	10,47 %	3,81 %	100,00 %	98,13 %
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	0,13 %	0,37 %	0,37 %	51,24 %	100,00 %	100,00 %
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	3,85 %	10,81 %	10,85 %	55,05 %	100,00 %	99,87 %
TOTALE ENTRATE		100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	99,56 %

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stims, 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			INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA/ + FPV / (MEDIA (IMPEGNI + TOTALE FPV))	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV
		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/ + FPV / (MEDIA (IMPEGNI + TOTALE FPV))		
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	0,02 %	0,00 %	100,00 %	0,07 %	0,00 %	0,04 %	0,00 %	88,54 %
02	Segreteria generale	0,60 %	0,00 %	100,00 %	1,55 %	0,00 %	0,54 %	0,00 %	96,01 %
10	Risorse umane	1,25 %	0,00 %	100,00 %	2,03 %	0,00 %	2,26 %	0,00 %	63,34 %
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		1,88 %	0,00 %	100,00 %	3,65 %	0,00 %	2,83 %	0,00 %	68,86 %
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	93,37 %	0,00 %	100,00 %	85,54 %	0,00 %	41,21 %	0,00 %	67,87 %
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		93,37 %	0,00 %	100,00 %	85,54 %	0,00 %	41,21 %	0,00 %	67,87 %
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI									
02	Fondo svalutazione crediti	0,38 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
03	Altri fondi	0,53 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,09 %	0,00 %	0,00 %
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI		0,91 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,09 %	0,00 %	0,00 %
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI									
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	3,84 %	0,00 %	100,00 %	10,81 %	0,00 %	55,86 %	0,00 %	99,26 %
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI		3,84 %	0,00 %	100,00 %	10,81 %	0,00 %	55,86 %	0,00 %	99,26 %

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

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

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli 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	2025	2027
1 Rigidità strutturale di bilancio									
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti (*)	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1) + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate + Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità del DL 35/2013) (*)]							
2 Entrate correnti									
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	24,93 %	75,40 %	75,70 %				
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	24,33 %						
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - E.1.01.04.00.000 "Compartecipazioni di tributi" + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	1,07 %	3,24 %	3,26 %				
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	1,00 %						
3 Spese di personale									
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)							
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)							
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)							
3.4	Spesa di personale procurate (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)								
			TOTALI E 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	Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamen ti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
6	Investimenti										
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1 e 2 della spesa al netto del FPV	0,05 %	0,07 %	0,17 %						
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamen ti 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)	Stanziamen ti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)									
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)									
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamen ti 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 rinegozziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)									
7	Debiti non finanziari										
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamen to di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	453,46 %								
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamen to di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	0,00 %								
8	Debiti finanziari										
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)									
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamen ti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00 %	0,00 %	0,00 %						
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 (2) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)									
9	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)										
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,00 %								

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)									
			TOTALI 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 E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00 %	0,00 %	0,00 %							
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)										
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate										
10.4	Quota disavanzo presunto derivante da debito autorizzato e non contratto	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto/Disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato al bilancio di previsione riguardante il risultato di amministrazione presunto	0,00 %	0,00 %	0,00 %							
11	Fondo pluriennale vincolato											
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)										
12	Partite di giro e conto terzi											
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate (al netto dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	4,01 %	12,12 %	12,17 %							
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa (al netto del rimborso dell'anticipazione sanitaria erogata dalla Tesoreria dello Stato e dei movimenti riguardanti la GSA e i conti di tesoreria sanitari e non sanitari)	4,00 %	12,13 %	12,19 %							

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

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

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

INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)			PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE		
		ESERCIZIO 2025: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2026: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2027: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2025 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2025	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	94,90 %	87,67 %	87,61 %	43,02 %	100,00 %	99,98 %
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	94,90 %	87,67 %	87,61 %	43,02 %	100,00 %	99,98 %
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30200	TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,88 %	0,93 %	0,94 %	1,02 %	100,00 %	99,81 %
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,16 %	0,04 %	0,04 %	0,21 %	100,00 %	100,00 %
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,21 %	0,54 %	0,56 %	0,70 %	100,00 %	49,69 %
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie	1,25 %	1,52 %	1,54 %	1,93 %	100,00 %	81,61 %
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	3,72 %	10,44 %	10,47 %	3,81 %	100,00 %	98,13 %
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	0,13 %	0,37 %	0,37 %	51,24 %	100,00 %	100,00 %
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	3,85 %	10,81 %	10,85 %	55,05 %	100,00 %	99,87 %
TOTALE ENTRATE		100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	100,00 %	99,56 %

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stima, 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			INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA/ + FPV / (MEDIA IMPEGNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV
		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/ + FPV / (MEDIA IMPEGNI + TOTALE FPV)		
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	0,02 %	0,00 %	100,00 %	0,07 %	0,00 %	0,04 %	0,00 %	88,54 %
02	Segreteria generale	0,60 %	0,00 %	100,00 %	1,55 %	0,00 %	0,54 %	0,00 %	96,01 %
10	Risorse umane	1,25 %	0,00 %	100,00 %	2,03 %	0,00 %	2,26 %	0,00 %	63,34 %
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		1,88 %	0,00 %	100,00 %	3,65 %	0,00 %	2,83 %	0,00 %	68,86 %
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	93,37 %	0,00 %	100,00 %	85,54 %	0,00 %	41,21 %	0,00 %	67,87 %
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		93,37 %	0,00 %	100,00 %	85,54 %	0,00 %	41,21 %	0,00 %	67,87 %
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI									
02	Fondo svalutazione crediti	0,38 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
03	Altri fondi	0,53 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,09 %	0,00 %	0,00 %
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI		0,91 %	0,00 %	100,00 %	0,00 %	0,00 %	0,09 %	0,00 %	0,00 %
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI									
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	3,84 %	0,00 %	100,00 %	10,81 %	0,00 %	55,86 %	0,00 %	99,26 %
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI		3,84 %	0,00 %	100,00 %	10,81 %	0,00 %	55,86 %	0,00 %	99,26 %

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

AGENZIA REGIONE CALABRIA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA

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

IL REVISORE UNICO

Dott. Vittorio Cerbini

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

Verbale n. 18 del 31.12.2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 E PLURIENNALE 2025 -2027

Premesso che il Revisore ha:

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

Delibera

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

Catanzaro, 31.12.2024

Il Revisore Unico

Dott. Vittorio Cerbini

PREMESSA

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

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

VISTO

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

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

RITENUTO

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

CONSIDERATO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

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

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

RIPORTA

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

VERIFICHE PRELIMINARI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2024

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

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

FONDI ED ACCANTONAMENTI

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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

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

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

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

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

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

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

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

Le prime quattro voci sopracitate:

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

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

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

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

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

Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

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

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

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

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

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

(Previsioni di competenza)

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

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

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

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Previsioni di cassa

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

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZ A ANNO 2025
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	5.094.062,18				
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		90.000,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		0,00
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO					
			DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0,00
			TITOLO 1 - Spese correnti	40.083.616,71	36.248.920,60
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	35.998.585,89	35.710.000,00			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	992.612,87	468.720,60			
			TITOLO 2 - Spese in conto capitale	28.084,77	19.800,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	36.991.198,76	36.178.720,60	TOTALE SPESE FINALI	40.111.701,48	36.268.720,60
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.580.458,98	1.450.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.502.541,08	1.450.000,00
Totale titoli	38.571.657,74	37.628.720,60	Totale titoli	41.614.242,56	37.718.720,60
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	43.665.719,90	37.718.720,60	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	41.614.242,56	37.718.720,60
Fondo di cassa finale presunto	2.051.477,34				

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

Dal prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione l'avanzo al termine dell'esercizio finanziario 2024 ammonta complessivamente ad € 3.853.810,41.

Sono previsti accantonamenti per un totale di €. 1.092.788,66.

Come evidenziato negli allegati al bilancio di previsione 2025 e pluriennale 2025-2027:

1) Stato di previsione delle entrate

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

2) Disposizioni in materia di entrate

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

3) Stato di previsione delle spese

Lo stato di previsione delle spese di ARCEA per l'esercizio finanziario 2024 è approvato in €. 37.718.720,60 in termini di competenza ed in €. 41.614.242,56 in termini di cassa.

4) Autorizzazione all'impegno e al pagamento delle spese

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

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

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

Le previsioni relative alle entrate derivano:

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

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

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

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

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

Spese per il personale

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

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

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

Verifica equilibri anni 2025-2027

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

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	90.000,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
(1)				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)			
Entrate titoli 1-2-3	(+)	36178720,60	11964000,00	11916000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
(2)				
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
-3				
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)			
Spese correnti	(-)	36248920,60	11955200	11896200
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		19.800,00	8.800,00	19.800,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
(**)				
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	19800		0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
(2)				
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
(3)				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00

Spese in conto capitale	(-)	19.800,00	8.800,00	8.800,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano	(-)	0,00	0,00	0,00
disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)				
(7)				
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-19.800,00	-8.800,00	-19.800,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
(**)				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0	0
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
(5)				
A) Equilibrio di parte corrente		19.800,00	8.800,00	19.800,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.				

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

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

La nota integrativa

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

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2025

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

b) La nota integrativa

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

c) Riguardo al sistema informativo contabile

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

Il Revisore Unico rileva quanto segue:

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

breve tempo possibile in tal senso.

CONCLUSIONI

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

Il Revisore Unico:

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

Letta, approvata e sottoscritta,

Catanzaro 31.12.2024

REVISORE UNICO

Dott. Vittorio Cerbini

CERBINI
VITTORIO

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