



Regione
Lombardia

REPUBBLICA ITALIANA

BOLLETTINO UFFICIALE

SOMMARIO

Legge regionale 30 dicembre 2024 - n. 23

Bilancio di previsione 2025 - 2027 2

Supplemento n. 53 - Martedì 31 dicembre 2024

**Legge regionale 30 dicembre 2024 - n. 23
Bilancio di previsione 2025 - 2027**

 IL CONSIGLIO REGIONALE
ha approvato

 IL PRESIDENTE DELLA REGIONE
promulga

la seguente legge regionale:

**Art. 1
(Bilancio di previsione 2025-2027)**

1. Per l'esercizio finanziario 2025 in base al principio contabile generale e applicato della competenza finanziaria, di cui rispettivamente agli allegati 1 e 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), come integrato e corretto dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 (Disposizioni integrative e correttive del d.lgs. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della l. 42/2009), sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 43.049.979.373,24 e di cassa per euro 72.018.442.600,13 e autorizzate spese di competenza per euro 43.049.979.373,24 e di cassa per euro 63.518.442.600,13 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.

2. Per l'esercizio finanziario 2026 in base al principio contabile generale e applicato della competenza finanziaria, di cui rispettivamente agli allegati 1 e 4/2 del d.lgs. 118/2011, integrato e corretto dal d.lgs. 126/2014, sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 35.564.005.065,92 e autorizzate spese di competenza per euro 35.564.005.065,92 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.

3. Per l'esercizio finanziario 2027 in base al principio contabile generale e applicato della competenza finanziaria, di cui rispettivamente agli allegati 1 e 4/2 d.lgs. 118/2011, integrato e corretto dal d.lgs. 126/2014, sono rispettivamente previste entrate di competenza per euro 34.505.960.799,56 e autorizzate spese di competenza per euro 34.505.960.799,56 in conformità agli stati di previsione delle entrate e delle spese allegati alla presente legge.

4. In applicazione dell'articolo 11, comma 3, del d.lgs. 118/2011, come integrato e corretto dal d.lgs. 126/2014, e ai sensi dell'ordinamento contabile regionale (articolo 1, comma 2, della l.r. 19/2012, articolo 1, commi 2 e 3, della l.r. 23/2013 e articolo 1, comma 3, della l.r. 37/2014), sono approvati i seguenti allegati al bilancio:

- a) la nota integrativa (allegato 1) recante i riferimenti di cui ai successivi allegati 11 e 15;
- b) il prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 2);
- c) il riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 3);
- d) il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 4);
- e) i prospetti recanti i riepiloghi generali delle spese, rispettivamente per titoli e per missioni, per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 5/a-b);
- f) il quadro generale riassuntivo delle entrate (per titoli) e delle spese (per titoli) (allegato 6);
- g) il prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (allegato 7);
- h) il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione (allegato 8);
- i) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato (allegato 9);
- j) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità (allegato 10/a-b-c);
- k) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti (allegato 11);

- l) l'elenco degli importi da iscrivere a bilancio in relazione alle spese pluriennali che travalicano il triennio (allegato 12);
- m) il prospetto recante l'indebitamento contratto e da contrarre, ai sensi dell'articolo 62 del d.lgs. 118/2011 (allegato 13);
- n) l'elenco delle spese continuative o ricorrenti autorizzate e quantificate annualmente con legge di approvazione di bilancio ai sensi del comma 1 dell'articolo 38 del d.lgs. 118/2011 (allegato 14);
- o) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento e relativa copertura (allegato 15);
- p) l'elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (allegato 16);
- q) l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (allegato 17);
- r) è altresì allegata al bilancio, in ottemperanza all'articolo 11, comma 3, lettera h), del d.lgs. 118/2011, la relazione del collegio dei revisori dei conti, recante il parere previsto dall'articolo 2, comma 8, lettera a), una volta acquisita entro il termine di cui al comma 8 bis dell'articolo 2 della l.r. 18/2012 (allegato 18).

5. In applicazione dell'articolo 40, comma 2, del d.lgs. 118/2011 è autorizzato per l'anno 2025 il ricorso al debito, per far fronte a effettive esigenze di cassa, a copertura del disavanzo di amministrazione derivante dal debito autorizzato e non contratto per finanziare spesa di investimento, sulla base del risultato presunto di amministrazione 2024, determinato in euro 2.700.000.000,00 da aggiornarsi con legge di assestamento al bilancio 2025, sulla base delle risultanze definitive del rendiconto 2024.

6. Per il finanziamento degli investimenti è autorizzato nel triennio 2025-2027 il ricorso all'indebitamento rispettivamente per euro 1.481.863.136,96 nel 2025, euro 1.057.211.512,69 nel 2026 ed euro 670.300.500,83 nel 2027 per far fronte a effettive esigenze di cassa, nel rispetto degli articoli 40, comma 2, e 62 del d.lgs. 118/2011, nel rispetto degli articoli 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243 (Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione) e nel rispetto dell'articolo 3, commi 16-21, della legge 24 dicembre 2003, n. 350 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato 'Legge finanziaria 2004'), come integrati dall'articolo 3, comma 1, del decreto-legge 12 luglio 2004, n. 168 (Interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica) convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2004, n. 191.

7. L'indebitamento di cui ai commi 5 e 6 potrà essere contratto dalla Giunta per una durata massima di ammortamento di anni trenta, con ammortamento comprensivo di quota capitale e quota interessi ad un tasso massimo pari al tasso determinato dalla «Comunicazione del tasso di interesse massimo da applicare ai mutui da stipulare con onere a carico dello Stato di importo pari o inferiore a euro 51.645.689,91» ai sensi dell'articolo 45, comma 32, della legge 23 dicembre 1998, n. 448 (Misure di finanza pubblica per la stabilizzazione e lo sviluppo) in base alla durata prescelta o comunque alle condizioni applicate dalla Cassa Depositi e Prestiti. Nel caso di operazioni di indebitamento a tasso variabile, l'entità del tasso di cui al periodo precedente è riferita al tasso iniziale delle operazioni medesime al momento della stipula.

8. Le condizioni dell'ammortamento dell'indebitamento di cui ai commi 5 e 6 e degli altri indebitamenti già assunti, nonché della quota riguardante le operazioni in derivati possono essere contrattate, anche ai fini della loro ristrutturazione, secondo condizioni più favorevoli e comunque per una durata non superiore a trent'anni in relazione alle mutate esigenze ed opportunità della Regione ai sensi dell'articolo 41 della legge 28 dicembre 2001, n. 448 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato 'Legge finanziaria 2002').

9. Gli oneri annui dell'ammortamento dell'indebitamento di cui ai commi 5 e 6 trovano capienza, negli anni di relativa assunzione, negli stanziamenti della missione 50 'Debito Pubblico', programma 1 'Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari' - Titolo 1 'Spese correnti', per quanto riguarda la quota interessi, e al programma 02 'Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari' - Titolo 4 'Rimborso prestiti', per quanto riguarda la quota capitale, dello stato di previsione delle spese del bilancio 2025-2027 e successivi. A tali oneri è data copertura nell'ambito delle complessive operazioni di equilibrio del bilancio.

10. La Giunta regionale, ai sensi dell'articolo 62, comma 8, del d.lgs. 118/2011 come integrato e corretto dal d.lgs. 126/2014, per l'indebitamento di cui ai commi 5 e 6 è autorizzata a contrarre, in alternativa al mutuo, prestiti obbligazionari alle migliori condizioni di mercato e comunque nel rispetto di quanto previ-

sto dall'articolo 62 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 (Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria) convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133, come sostituito dall'articolo 3 della legge 22 dicembre 2008, n. 203 (Legge finanziaria 2009).

11. Il rimborso del prestito obbligazionario è garantito mediante iscrizione nel bilancio, in appositi capitoli di spesa, per tutta la durata del prestito, delle somme occorrenti per effettuare i pagamenti alle previste scadenze e per importi non superiori a quelli determinati al comma 7.

12. La Giunta pone in essere le procedure necessarie all'emissione del prestito obbligazionario, comprese quelle relative al mantenimento di uno o più rating in funzione delle caratteristiche del prestito stesso.

13. All'onere valutato rispettivamente in euro 25.139,00 per ciascun anno del triennio 2025-2027, connesso alle attività di mantenimento del rating di cui al comma 12, si provvede mediante l'utilizzo delle risorse stanziati alla missione 1 'Servizi istituzionali e generali, di gestione e di controllo', programma 3 'Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato' - Titolo 1 'Spese correnti'.

14. In relazione alle garanzie previste per l'indebitamento di cui ai commi 5 e 6 la Regione dà mandato al tesoriere di provvedere, alle previste scadenze, secondo il piano di ammortamento finanziario, al versamento presso l'ente o gli enti creditizi incaricati del servizio del prestito, delle somme occorrenti per il servizio stesso, con priorità assoluta rispetto alle altre spese di natura obbligatoria, autorizzandolo a tal fine ad accantonare sulle entrate acquisite dalla Regione le somme necessarie al servizio del prestito, con specifico vincolo irrevocabile a favore dell'ente o degli enti creditizi incaricati del servizio del prestito.

15. In relazione a quanto disposto dall'articolo 69, commi 9-11, del d.lgs. 118/2011, come integrato e corretto dal d.lgs. 126/2014, la Giunta regionale è autorizzata per l'anno 2025 a contrarre anticipazioni, da estinguere nel medesimo esercizio finanziario, per un importo non superiore a euro 1.100.000.000,00, di cui euro 1.000.000.000,00 per fronteggiare temporanee deficienze di cassa relative all'erogazione dei finanziamenti per il Servizio sanitario regionale. La relativa entrata e la spesa per il rimborso delle anticipazioni sono rispettivamente iscritte al Titolo 7 - Tipologia 100 in entrata ed alla missione 60 'Anticipazioni finanziarie', programma 1 in spesa.

16. Quale onere degli interessi passivi connessi alle anticipazioni di cui al comma 15, è altresì autorizzata la spesa complessiva di euro 1.100.000,00, di cui euro 1.000.000,00 riguardanti il Servizio sanitario regionale stanziati alla missione 13 'Tutela della salute', programma 1 'Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA' ed euro 100.000,00 stanziati alla missione 60 'Anticipazioni finanziarie', programma 1.

17. È autorizzata, per il finanziamento indistinto del Servizio sociosanitario regionale, la spesa complessiva per l'esercizio finanziario 2025 di euro 22.311.749.422,00 stanziati alla missione 13 'Tutela della Salute', programma 1 'Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA', in relazione a quanto disposto dai seguenti provvedimenti legislativi:

- dal decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 (Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421);
- dal decreto legislativo 18 febbraio 2000, n. 56 (Disposizioni in materia di federalismo fiscale, a norma dell'articolo 10 della legge 13 maggio 1999, n. 133);
- dal decreto legislativo 6 maggio 2011, n. 68 (Disposizioni in materia di autonomia di entrata delle Regioni a statuto ordinario e delle Province, nonché di determinazione dei costi e dei fabbisogni standard nel settore sanitario);
- dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), come modificato e integrato dal decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126;
- dall'articolo 2, comma 67-bis, della legge 23 dicembre 2009, n. 191 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato 'Legge finanziaria 2010'), nonché dall'articolo 15, comma 23, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 (Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini) convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135;

- dall'articolo 1, commi 258, 259 e 260, della legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024);
- dall'articolo 1, comma 535, della legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025);
- dall'articolo 1, comma 788, della legge n. 197/2022, che conferma sino all'esercizio 2026, o da un anno antecedente ove ricorrano le condizioni di cui al d.lgs. n. 68/2011, i criteri di determinazione dell'aliquota di compartecipazione regionale all'IVA come disciplinati dal citato d.lgs. n. 56/2000;
- dall'articolo 1, comma 217, della legge 30 dicembre 2023, n. 213 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026).

18. La Giunta regionale adotta i provvedimenti relativi ad attività non ancora trasferite alle aziende sanitarie che le leggi e i provvedimenti dello Stato o della Regione demandano, per l'anno 2025, alla competenza regionale. Qualora nel corso dell'anno 2025 tali attività siano trasferite alle aziende sanitarie, si provvederà ad assicurare alle medesime, con delibera della Giunta regionale, il relativo finanziamento per la parte di competenza. La Giunta regionale è altresì autorizzata ad adottare provvedimenti di spesa per le attività di carattere strumentale allo svolgimento delle funzioni di competenza regionale.

19. La Giunta regionale è autorizzata a determinare, con proprie deliberazioni, i criteri di riparto delle risorse di cui al comma 17 per assicurare l'esercizio delle funzioni del Servizio sociosanitario regionale. La Giunta regionale è altresì autorizzata a regolamentare gli acconti mensili alle aziende sanitarie, nonché le erogazioni di cassa nel limite complessivo di un dodicesimo del finanziamento complessivo del Servizio sociosanitario regionale.

Art. 2 (Entrata in vigore)

1. La presente legge entra in vigore il 1° gennaio 2025.

La presente legge regionale è pubblicata nel Bollettino ufficiale della Regione.

E' fatto obbligo a chiunque spetti di osservarla e farla osservare come legge della Regione Lombardia.

Milano, 30 dicembre 2024

Attilio Fontana

(Approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. XII/787 del 19 dicembre 2024)



RegioneLombardia

NOTA INTEGRATIVA

ALLEGATO 1

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Premessa

La nota integrativa al bilancio di previsione 2025–2027 è formulata come previsto dall'art.11, comma 5, del D.lgs. 118/2011. Dal 2016 è entrato pienamente a regime il nuovo sistema contabile introdotto dal decreto legislativo 118/2011 che stabilisce, per tutti gli enti territoriali, regole contabili uniformi, un comune piano dei conti integrato, comuni schemi di bilancio, l'adozione di un bilancio consolidato (con le aziende, società o altri organismi controllati), la definizione di un sistema di indicatori di risultato, nonché l'affiancamento, a fini conoscitivi, di un sistema di contabilità economico-patrimoniale al sistema di contabilità finanziaria. Il bilancio di previsione 2025-2027 è stato predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.lgs. n. 118/2011, così come modificato e integrato dai decreti di aggiornamento del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e la Presidenza del Consiglio dei ministri. Dal 2016 è inoltre soppressa la distinzione tra il bilancio annuale e il bilancio pluriennale e viene meno l'obbligo di predisporre bilanci e rendiconto secondo un doppio schema (conoscitivo e autorizzatorio). A seguito dell'applicazione del nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, nei nuovi schemi di bilancio lo stanziamento di ciascun Programma comprende le eventuali somme già impegnate negli esercizi precedenti e imputati all'esercizio cui il bilancio si riferisce (evidenziati nella voce di cui già impegnato), le eventuali somme accantonate nel Fondo Pluriennale Vincolato (evidenziati nella voce di cui fondo pluriennale vincolato) a copertura di impegni di spesa imputati negli esercizi successivi.

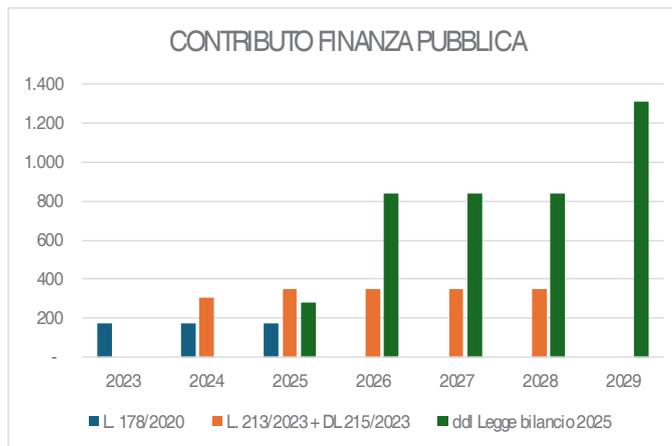
a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo

La manovra di bilancio 2025 - 2027 è stata predisposta nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa statale per il concorso al mantenimento degli equilibri di finanza pubblica.

Come per l'esercizio 2024, il contributo alla finanza pubblica per la manovra 2025 delle regioni a statuto ordinario risulta nei tendenziali di finanza pubblica pari a circa 12 miliardi a legislazione vigente, già scontati con precedenti accordi fra Stato e Regioni (dal 2021 non è più previsto un avanzo di amministrazione oltre al pareggio di bilancio) a cui si aggiungono i contributi richiesti dalle manovre degli esercizi 2021, 2024 e dal DDL Bilancio dello Stato 2025.



	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
L 178/2020	175	175	175				
L 213/2023 + DL215/2023		305	350	350	350	350	
ddl Legge bilancio 2025			280	840	840	840	1.310
Totale	175	480	805	1.190	1.190	1.190	1.310

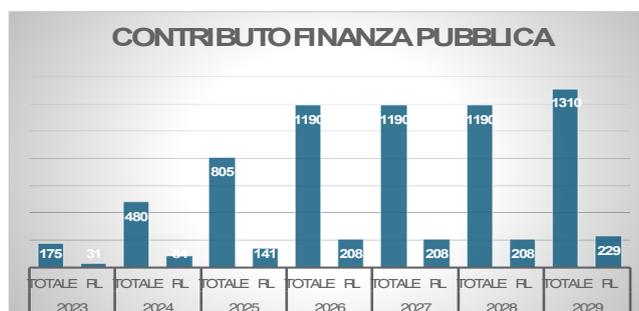


Si stima quindi che il contributo cumulato a carico di Regione Lombardia risulterà pari a circa 141 milioni di euro per il 2025.

contributo alla finanza pubblica di RL	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
DPCM 4 ottobre 2023 - L 178/2020, art. 1, c. 850 (ml) - riversamento allo Stato	30,587	30,587	30,587				
DL 113/2024 - modalità accantonamento di risorse non spendibili		53,321					
HP riparto L.213/2023 (ml) contributo a carico di RL pari al 17,48%				61,189	61,189	61,189	61,189
HP riparto accantonamenti bozza ddl Bilancio dello Stato 2025 pari al 17,48%				48,951	146,853	146,853	146,853
totale (ml)	30,587	83,908	140,727	208,042	208,042	208,042	229,021

RAFFRONTO CONTRIBUTO TOTALE CON CONTRIBUTO A CARICO DI RL

2023		2024		2025		2026		2027		2028		2029	
Totale	FL	Totale	FL	Totale	FL	Totale	FL	Totale	FL	Totale	FL	Totale	FL
175	31	480	84	805	141	1190	208	1190	208	1190	208	1310	229



Dal 2023 il contributo alla finanza pubblica è stato applicato, anziché con tagli ai trasferimenti statali, con la modalità di riversamento allo Stato di risorse proprie: se da una parte il "Federalismo fiscale" non trova attuazione, non vi è autonomia finanziaria, dall'altra

si chiede un contributo *“aggiuntivo rispetto alla modalità ordinaria che, ai sensi dell’art. 1, c. 819 e ss. della legge n. 145/2018 prevede il concorso alla finanza pubblica da parte di tutti gli enti territoriali attraverso il conseguimento di un risultato di competenza non negativo, come desunto dal prospetto degli equilibri di bilancio di cui all’allegato 10 del d.lgs. 118/2011.”* (Audizione del 13/11/2023 della Corte dei conti sul disegno di legge recante *“Bilancio di previsione dello stato per l’anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026”* (A.S. 926)

Questo contributo alla finanza pubblica si colloca all’interno della *“cornice”* dell’art. 119 Cost che non prevede la possibilità di debito per gli enti territoriali se non per investimenti e che prevede l’obbligo del pareggio di bilancio e per le Regioni in piano di rientro. Pertanto, ogni contributo aggiuntivo alla finanza pubblica determina una riduzione di spesa sulle funzioni proprie regionali o dei LEP/LEA ovvero un aumento della pressione fiscale lasciata alla responsabilità regionale.

Il contributo alla finanza pubblica del 2024 è stato assolto attraverso l’iscrizione di un fondo nella parte corrente del bilancio di previsione 2024-2026, fermo restando il rispetto dell’equilibrio di bilancio di parte corrente di cui all’articolo 40 del d. lgs 23 giugno 2011, n. 118. Su tale fondo non è stato possibile disporre impegni di spesa e a fine esercizio costituisce un’economia che concorre al ripiano del disavanzo di amministrazione causato dal debito autorizzato e non contratto. Non sono ancora definite le modalità di assolvimento del contributo alla finanza pubblica previsti dalla Manovra 2024 per gli anni 2025 – 2028, al momento definiti come riversamenti allo Stato.

I contributi alla finanza pubblica previsti dal Ddl Bilancio dello Stato 2025 sono nella forma di accantonamenti al bilancio di spesa corrente da destinare al finanziamento di investimenti nell’anno successivo o al ripiano del disavanzo di amministrazione in relazione al risultato di amministrazione dell’anno precedente, fermo restando gli obblighi previsti per il pareggio di bilancio.

Le Regioni hanno sostenuto nell’ambito della Audizione al Parlamento sulla Governance europea, che l’adozione anche a livello territoriale di un sistema fondato sul tetto di spesa fosse impraticabile e soprattutto inutile alla luce dei risultati raggiunti e delle previsioni costituzionali nonché della giurisprudenza costituzionale e questa modalità di partecipazione alla manovra di finanza pubblica esclude l’applicazione agli enti territoriali di un tetto alla spesa corrente primaria, come previsto per lo Stato dalla nuova governance economica europea, ma si prevede che *“qualora nel corso di ciascun anno dal 2025 al 2029 risultino andamenti di spesa corrente degli enti territoriali non coerenti con gli obiettivi di finanza pubblica, possono essere previsti ulteriori obblighi di concorso a carico dei medesimi enti.”*

In questo contesto, occorre ricordare che la Regione deve far fronte anche alle regolazioni finanziarie inerenti alla restituzione allo Stato:

- della quota ristoro minori entrate causa Covid – 19 da accertamento e controllo per circa 8,74 milioni (19 annualità, la prima già nell’esercizio 2022) ex art.111 del DL 34/2020;
- delle maggiori entrate nette in materia di tasse automobilistiche per gli anni 2016 – 2002 di cui per il 2025 l’importo di circa 42 milioni;

che amplificano lo sforzo finanziario sulla parte corrente del bilancio.



La Conferenza delle Regioni e delle Province autonome in occasione della presentazione Piano Strutturale di Bilancio 2025 – 2029 ha definito gli obiettivi prioritari da segnalare al Governo per la manovra 2025:

- 1) Attivazione della Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica per:
 - definire le nuove regole di governance della spesa senza complicare e rendere poco trasparente la situazione contabile degli enti territoriali e il loro effettivo apporto agli equilibri di finanza pubblica;
 - concordare fra tutti i livelli di governo il quadro pluriennale delle risorse disponibili, di eventuali riduzioni dei contributi vigenti o di eventuali contributi ulteriori alla finanza pubblica per comparto, per definire le modalità di attuazione: certezza della programmazione;
 - salvaguardare gli equilibri di bilancio e il contributo alle Regioni e alle Province autonome per l'esercizio delle proprie funzioni;
 - consolidare il debito tra Amministrazioni centrali e Regioni ovvero Enti territoriali, per generare benefici economici e finanziari per una politica di alleggerimento e/o riduzione degli oneri relativi allo stock del debito, oltre che per favorire la crescita convogliando le risorse che si libererebbero a essere orientate dagli enti territoriali agli investimenti che maggiormente hanno impatti positivi sul PIL;
 - utilizzo dell'avanzo di amministrazione per favorire la crescita dell'economia.
- 2) Eventuali contributi ulteriori alla finanza pubblica per il comparto devono considerare le sentenze della Corte Costituzionale (da ultimo la sentenza n.103/2018) che hanno chiarito che i tagli agli enti territoriali devono avvenire sulla base del principio di temporaneità e transitorietà delle misure di contenimento della spesa pubblica (al contrario i tagli operati con il DL 78/2010 -tagli trasferimenti ex lege 59/1997- per 4,5 miliardi per l'esercizio delle funzioni che ancora permangono in capo alle regioni). Attuazione art.39, c.3, d.lgs 68/2011)
- 3) Sistema di contabilità basato sul principio *accrual* unico per il settore pubblico: PNRR - Riforma 1.15 "Dotare le pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale *accrual*". La Riforma è prevista nell'ambito delle risorse umane, strumentali e finanziarie disponibili a legislazione vigente e, comunque, senza nuovi o maggiori oneri per la finanza pubblica. La norma prevede l'introduzione della contabilità *accrual* a partire dal 2027. Si chiede di rendere possibile l'organizzazione di una fase operativa di sperimentazione triennale al fine di consentire le azioni di adeguamento alla nuova situazione, necessarie per poter garantire la piena operatività degli Enti alla stregua di quanto accaduto in occasione della riforma contabile di cui al D.lgs.118/2011.
- 4) Adeguato finanziamento del FSN al fine di confermare quantomeno il rapporto con il Pil del 2024.
- 5) Rifinanziamento del Fondo Nazionale Trasporti (occorre considerare che circa 30 mil del FNT sono destinati ad altre finalità) ed erogazione delle risorse coerenti con l'esercizio di riferimento.
- 6) Salvaguardia della flessibilità e dell'invarianza di gettito a seguito della Riforma fiscale con la piena applicazione della legge 42/2009 e del d.lgs 68/2011, in particolare riguardo la prossima legge di bilancio la salvaguardia del gettito dell'Addizionale regionale all'IRPEF per l'introduzione definitiva del primo modulo di riforma dell'IRPEF, ovvero quello di altri tributi regionali quali l'IRBA.

- 7) Risorse per gli investimenti anche in Sanità, da destinare al territorio per sostenere la crescita e non interrompere l'impatto a seguito dell'aumento delle materie prime, si richiama anche la necessità di semplificare le procedure amministrative di utilizzo dei fondi per accelerarne e migliorarne l'impatto sulla crescita.

Al momento il ddl Bilancio dello Stato 2025 ha previsto:

- il rifinanziamento del Fondo sanitario nazionale per 1.302 milioni di euro per l'anno 2025, 5.078 milioni di euro per l'anno 2026, 5.780 milioni di euro per l'anno 2027, 6.663 milioni di euro per l'anno 2028, 7.725 milioni di euro per l'anno 2029 e 8.898 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2030;
- il rifinanziamento Fondo nazionale per il concorso finanziario dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale, di cui all'articolo 16-*bis*, comma 1, del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 di 120 milioni di euro nel 2025;
- il finanziamento del programma pluriennale straordinario di edilizia sanitaria e di ammodernamento tecnologico, di cui all'articolo 20 della legge 11 marzo 1988, n. 67 e successivi rifinanziamenti, sia incrementato di almeno 1,266 miliardi di euro dal 2027 al 2036.

Non sono ancora definitivi i testi dei d.lgs. attuativi della legge 111/2023, "Riforma fiscale". Per quanto riguarda le modifiche alla disciplina dell'IRPEF, nelle more dell'attuazione del D.lgs.68/2011, l'addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche può essere applicata sulla base degli scaglioni di reddito e delle aliquote già vigenti in ciascun ente nell'anno precedente a quello di riferimento per il triennio 2025 - 2027.

La manovra di previsione per il triennio 2025-2027 si inserisce in un contesto ordinamentale caratterizzato dalla riforma del quadro di governance economica dell'Unione varata con il Regolamento UE 2024/1264 del 29 aprile 2024.

Alla luce dei fattori di incertezza derivanti dai vincoli posti a livello europeo e poter comunque garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio, la predisposizione della manovra è improntata a criteri di prudenza nella programmazione delle risorse, che sono orientate in funzione delle priorità previste dal nuovo Programma Regionale di Sviluppo Sostenibile, all'impossibilità di aumentare le spese correnti rispetto al bilancio assestato 2024 e alla rigidità di alcune spese di funzionamento obbligatorie.

In continuità con la manovra di assestamento, prosegue lo sforzo a operare una pianificazione finanziaria efficiente in grado di creare sinergie nell'utilizzo delle risorse autonome, statali e comunitarie in modo da attrarre investimenti sul territorio.

La spesa per investimenti è stata attentamente valutata, considerato che gli investimenti autonomi finanziati da debito autorizzato e non contratto stanno erodendo, oltre che la liquidità, il patrimonio regionale.

Di seguito si delineano i criteri per l'impostazione della manovra di bilancio, nelle more dell'adozione del bilancio dello Stato e di ulteriori provvedimenti comunitari che potrebbero prevedere ulteriori indicazioni.

- previsione delle entrate secondo il criterio di cassa per i tributi e di competenza per i canoni e altri gettiti; le previsioni per competenza alimentano l'accantonamento in spesa del fondo crediti dubbia esigibilità sottraendo, di fatto, risorse finanziarie correnti;
- previsioni di spesa in coerenza coi principi dell'armonizzazione dei bilanci, con particolare attenzione all'esigibilità dell'obbligazione, alla pluriennalità della spesa e al regime autorizzatorio del bilancio, programmando puntualmente i fabbisogni anche al fine di limitare la formazione di economie che confluiscono nell'avanzo vincolato;

- previsioni di spesa che garantiscono la copertura finanziaria delle priorità individuate nei documenti di programmazione (ivi compresi il programma triennale delle opere pubbliche);
- previsioni di bilancio in stretta coerenza con la programmazione degli acquisti, in linea con quanto previsto dalla normativa vigente;
- Sireg: le previsioni di spesa devono essere raccordate con i piani di attività degli enti e delle società regionali che verranno aggiornati con l'approvazione entro il 31 dicembre del documento tecnico di bilancio.

FONDO SANITARIO REGIONALE

Le previsioni relative all'anno 2025 (FSR-quota indistinta), si attestano prudenzialmente all'Accordo concluso in Conferenza Stato Regioni repertorio Atti n. 228/CSR del 28 novembre 2024 concernente il riparto tra le regioni delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2024

Nella formulazione delle nuove previsioni per l'anno 2025 si è tenuto conto del livello di finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale (SSN) attualmente stabilito in 134.661 milioni dalla Legge 213/2023 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026, art. 1 comma 217);

Nel bilancio regionale per l'anno 2025 il FSR indistinto è stato quantificato in **22.311,75 milioni** di euro al lordo della mobilità sanitaria passiva interregionale ed internazionale, pari complessivamente a **492,19 milioni**. Considerando il saldo netto mobilità, il FSR indistinto è quindi pari a **21.819,56 milioni**

Con riferimento invece alle quote vincolate del Fondo Sanitario Nazionale, è stato previsto uno stanziamento complessivo di **462,5 milioni** (incluso il finanziamento dell'IZS – Istituto Zooprofilattico Sperimentale).

Con riferimento specifico alle previsioni di entrata del FSR indistinto, si ricorda che queste si basano ancora sui meccanismi di finanziamento della Sanità disciplinati dal D. Lgs 56/2000. La validità delle relative norme - fino alla piena attuazione dei meccanismi di finanziamento previsti dal D. Lgs 68/2011 - è prorogata anche per l'anno 2025.

Le previsioni relative al Fondo Sanitario Regionale indistinto per l'anno 2025 sono state riportate, per pari importo, anche sul biennio 2026-2027.

Per quanto riguarda in particolare le entrate tributarie che finanziano la spesa sanitaria indistinta si precisa che le previsioni per il 2025 di IRAP sanità, Addizionale Regionale all'IRPEF sanità e IVA sanità sono state allineate prudenzialmente a quelle stimate dal MEF - Dipartimento delle Finanze e contenute nell'ultimo atto di riparto per l'anno 2024 (Intesa n. 228/CSR del 28.11.2024);

Con gli importi della mobilità attiva interregionale ed internazionale pari a 1.091,32 milioni previsti al Titolo 3 delle entrate si arriva infine alla quantificazione del Fondo sanitario complessivo lordo.



CRITERI DI DETERMINAZIONE DEI PRINCIPALI STANZIAMENTI DI ENTRATA:

Entrate Titolo I

La sottostante tabella evidenzia le previsioni riguardanti le **entrate autonome del Titolo I**, che ricomprende le principali imposte e tasse:

Descrizione Capitolo	Previsione competenza 2025	Previsione competenza 2026	Previsione competenza 2027
IMPOSTA REGIONALE SULLE CONCESSIONI STATALI DI BENI DEL DEMANIO E DEL PATRIMONIO INDISPONIBILE ED ADDIZIONALE REGIONALE SUI CANONI DEMANIALI	39.000,00	39.000,00	39.000,00
TASSA AUTOMOBILISTICA REGIONALE	1.021.900.000,00	1.020.000.000,00	1.010.000.000,00
ALTRE INFRAZIONI A NORME TRIBUTARIE E RECUPERO DEI DIRITTI DI NOTIFICA	75.000.000,00	75.000.000,00	75.000.000,00
RECUPERO FISCALE RELATIVO ALLA TASSA AUTOMOBILISTICA PRIMA DEL PASSAGGIO AL CONCESSIONARIO	55.000.000,00	55.000.000,00	55.000.000,00
RECUPERO FISCALE RELATIVO ALL'ADDIZIONALE REGIONALE SULL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE	20.000.000,00	20.000.000,00	20.000.000,00
RECUPERO FISCALE RELATIVO ALL'IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE	115.000.000,00	115.000.000,00	115.000.000,00
IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - SANITA'	6.271.449.806,00	6.271.449.806,00	6.271.449.806,00
ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE - SANITA'	2.272.222.000,00	2.272.222.000,00	2.272.222.000,00
COMPARTICIPAZIONE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO- SANITA'	12.676.758.484,00	12.676.758.484,00	12.676.758.484,00
IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE - NON SANITA'	155.703.527,00	155.703.527,00	155.703.527,00
ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE - NON SANITA'	491.122.500,00	491.122.500,00	491.122.500,00
COMPARTICIPAZIONE ALL'IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO- NON SANITA'	99.299.552,00	99.299.552,00	99.299.552,00
TASSA SULLE CONCESSIONI REGIONALI IN MATERIA DI CACCIA E PESCA	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
TASSA SULLE CONCESSIONI REGIONALI IN MATERIE DIVERSE - SOGGETTI PRIVATI	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
RISCOSSIONE COATTIVA DEI TRIBUTI REGIONALI - TASSA AUTOMOBILISTICA	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
RECUPERO A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO DELLE TASSE SULLE CONCESSIONI REGIONALI IN MATERIE DIVERSE PRIMA DEL PASSAGGIO AL CONCESSIONAR	1.500,00	1.500,00	1.500,00
RECUPERO DEL TRIBUTO SPECIALE PER IL DEPOSITO IN DISCARICA DEI RIFIUTISOLIDI PRIMA DEL PASSAGGIO AL CONCESSIONARIO A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA	9.000,00	9.000,00	9.000,00
COMPENSAZIONE INTERREGIONALE DEI CREDITI E DEI DEBITI IN MATERIA DI TASSA AUTOMOBILISTICA	7.969.035,00	7.969.035,00	-
TASSA SULLE CONCESSIONI REGIONALI IN MATERIE DIVERSE - ENTI PUBBLICI	260.000,00	260.000,00	260.000,00
RECUPERO TRIBUTO PER IL CONFERIMENTO IN DISCARICA A SEGUITO DI VERBALI PROVINCE DAL 2021 PRIMA DEL PASSAGGIO AL CONCESSIONARIO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
RISCOSSIONE COATTIVA DEI TRIBUTI REGIONALI - TRIBUTO SPECIALE PER IL DEPOSITO IN DISCARICA RIFIUTI SOLIDI	4.000,00	4.000,00	4.000,00
RISCOSSIONE COATTIVA DEI TRIBUTI REGIONALI - TASSE SULLE CONCESSIONI REGIONALI	1.000,00	500,00	500,00
	23.317.189.404,00	23.315.288.904,00	23.297.319.869,00





Per quanto riguarda le manovre fiscali regionali IRAP e Addizionale Regionale all'IRPEF si è tenuto conto dei valori stimati dal Dipartimento delle Finanze del MEF che, con nota Prot. 58271 del 02/12/2024, ha inviato un aggiornamento delle stime per il quadriennio 2023-2026. Gli importi iscritti a bilancio 2025, come anche previsto dal D. Lgs 118/2011, sono al di sotto di tali stime.

Relativamente alle previsioni per l'IRAP, si ricorda che le stime MEF tengono già conto degli effetti sulla manovra regionale delle disposizioni statali contenute nella legge di stabilità 2015, che hanno introdotto la deduzione del costo del lavoro dalla base imponibile IRAP. A seguito di tale provvedimento, a decorrere dal 2015, lo Stato ha previsto a favore delle Regioni una quota a compensazione della riduzione dei gettiti. Dal 2015 tale quota è stata ripartita annualmente in sede di Conferenza Stato-Regioni; con l'Intesa del 27 luglio 2017 (n. 141/CSR) la Conferenza ha in ultimo definito il riparto alle regioni delle quote a compensazione spettanti a decorrere dal 2018, stabilizzando le quote e consentendo così alle Regioni di disporre di un quadro certo delle relative entrate, anche nell'ottica di una programmazione finanziaria.

Alla luce di quanto premesso, lo stanziamento di bilancio 2025 per la voce **IRAP non sanità** ammonta complessivamente a **155,7 milioni**, risultando così composto:

- 68 milioni per la componente manovra fiscale 2025 (inferiore alla più aggiornata stima MEF per l'anno 2025, di cui alla citata nota del 02/12/2024)
- 13,9 milioni quale quota ricorrente - annualmente trasferita - a titolo di ex fondo perequativo, ai sensi della L. 549/1995.
- 73,8 milioni quale quota a regime, come definita dalla richiamata Intesa 141/CSR del 21.7.2017, spettante a titolo di compensazione gettiti da parte dello Stato per la riduzione della base imponibile operata ai sensi della legge di stabilità 2015.

Per la voce **Addizionale IRPEF non sanità**, lo stanziamento previsto a bilancio nel 2025 pari a **491,1 milioni** è composto esclusivamente dalla componente relativa alla manovra fiscale 2025, importo inferiore alla più aggiornata stima MEF per il 2025 (nota del 02/12/2024).

Per gli anni 2026 e 2027 – in mancanza al momento di stime del MEF per questi anni d'imposta – sia per IRAP che per Addizionale IRPEF sono stati stanziati i medesimi importi del 2025.

Si ricorda che sia per l'IRAP che per l'Addizionale Regionale all'IRPEF sono inoltre previste a bilancio le entrate derivanti dalle attività di recupero fiscale, rispettivamente pari a **115 milioni e 20 milioni** per l'anno 2025.

Compartecipazione IVA non sanità

La previsione per la compartecipazione IVA non sanitaria per l'anno 2025 è pari a **99,3 milioni**. Tale importo ricomprende la quota di IVA pari a 92 milioni annualmente trasferita dallo Stato e commisurata ai trasferimenti soppressi dal D.Lgs 56/2000. L'importo



aggiuntivo di 7,3 milioni è stato stanziato sulla base della nota della Conferenza delle Regioni del 24 settembre 2020 (Prot. n. 7065/C2FIN) che - nel richiedere al Governo di predisporre i decreti riguardanti la perequazione sulla spesa storica in attuazione del Decreto Legislativo n. 56/2000 e fino all'applicazione delle norme del D.Lgs 68/2011 - conferma i risultati finali della perequazione come precedentemente concordati tra le Regioni anche negli anni precedenti, e che per Regione Lombardia corrispondono ad un risultato positivo di euro 7.283.720.

Tassa automobilistica

Per il 2025 sono confermate le linee di indirizzo sottoindicate che tengono conto anche delle modifiche alla legislazione statale:

- dell'incremento della base imponibile della tassa auto conseguente all'attribuzione della soggettività passiva in capo agli utilizzatori di veicoli in uso per noleggio a lungo termine;
- della contemporanea riduzione di gettito per esenzione veicoli a basso impatto ambientale
- dell'incremento della platea degli aderenti al sistema di domiciliazione del pagamento della tassa auto che ha determinato, da un lato, un incremento dei versamenti ordinari con conseguente riduzione dei soggetti incolpevolmente morosi e riduzione delle attività di recupero e, dall'altro lato, una corrispondente riduzione dell'entrata ordinaria corrispondente alla diminuzione della pressione fiscale per il 15% dell'imposta dovuta
- degli effetti del consolidamento della piattaforma PagoPa/pagoBollo che prosegue ad assicurare la riscossione della tassa auto ripartita per competenza regionale e non più affidata alle compensazioni interregionali

Nel 2024 si è proceduto alla notifica degli avvisi di accertamento relativi alle posizioni irregolari del 2021. La notifica è stata eseguita tramite la Piattaforma Notifiche Digitali di pagoPA. Regione Lombardia è stata nel 2023 la prima regione a utilizzare PND per la notifica degli atti e ad oggi rappresenta, per la società pagoPA, gestore della Piattaforma, un interlocutore di riferimento.

La previsione di bilancio consolida gli effetti, ormai a regime, della riduzione dei tempi per la comunicazione di irregolarità nel pagamento della tassa automobilistica che si attestano in circa 8 mesi dal termine per l'adempimento. Ciò, oltre che offrire la possibilità di sanare la posizione in regime di ravvedimento operoso e favorire "la velocità" della riscossione si rivela altresì un elemento di deterrenza all'evasione in quanto certifica l'efficienza e l'efficacia dei sistemi di controllo regionali.

La previsione, inoltre, fotografa l'evoluzione positiva delle logiche di funzionamento dell'applicativo della tassa automobilistica realizzato in accordo con l'Automobile Club d'Italia, quale gestore dell'Archivio Nazionale Tassa Automobilistica (ANTA) ai sensi dell'art. 51 del d.L. 124/2019, che ha rendendo possibile, anche, la condivisione dei dati con gli altri archivi regionali, ha consentito il recupero di posizioni tributarie precedentemente sottratte alla competenza della Lombardia. Oltre a favorire

l'ampliamento della base imponibile si valorizza l'esistente piattaforma finalizzata ad assicurare servizi on line ai contribuenti con significativa riduzione dei costi amministrativi per le procedure definibili in modalità automatica.

Per ciò che attiene alle entrate della tassa auto riguardanti gli anni pregressi, la capacità di recupero è dovuta al continuo affinamento dei sistemi di controllo che hanno individuato ulteriori sacche di evasione (incremento del 11% dei rilievi nei confronti dei contribuenti irregolari).

Per le misure agevolative in essere, già assorbite nelle previsioni di bilancio, si richiamano:

- **ONLUS:**

Esenzione totale dall'IRAP e dalla tassa automobilistica – Articoli 44, comma 8 bis, e 77, comma 1bis, della l.r. 10/2003; confermata l'esenzione per le ONLUS iscritte all'Anagrafe delle Onlus alla data del 22 novembre 2021 o in data successiva in esito a richiesta di iscrizione presentata entro la stessa data;

- **Imprese che esercitano nei piccoli comuni costituite dopo il 5 maggio 2004:**

Riduzione IRAP (-1%) per 4 + 3 periodi d'imposta (per le imprese costituite da giovani di età compresa tra i 18 e i 35 anni e da donne). Per le imprese organizzate in forma societaria, tali soggetti devono con l'entrata in vigore dell'art.5 della L.R. 29 dicembre 2023, n.9 (Legge di stabilità regionale 2024-2026) tale agevolazione opera nei limiti della normativa europea in tema di aiuti "de minimis" (comma 1bis dell'art. 77 della l.r. n.10/2023).

- **ODV:**

Esenzione totale dell'IRAP con aggiunta del comma 8 bis all'art. 44 e del comma 1 bis all'art. 77, effettuata con l'art. 20, comma 1, lett. b) della LR 7 agosto 2023, n. 2; anche questa misura agevolativa opera nei limiti della normativa europea in tema di aiuti "de minimis", in ossequio alla disposizione normativa sopra menzionata.

- **Imprese che esercitano nei piccoli comuni costituite dopo il 5 maggio 2004:**

Riduzione IRAP (-0,92%) per 4 + 3 periodi d'imposta (per le imprese costituite da giovani di età compresa tra i 18 e i 35 anni e da donne). Per le imprese organizzate in forma societaria, tali soggetti devono rappresentare la maggioranza assoluta numerica dei soci e delle quote di partecipazione. – Art. 77 sexies della l.r.10/2003 in attuazione di quanto previsto dall'art.9 della legge regionale 5 maggio 2004, n.11 (Misure di sostegno a favore dei piccoli comuni della Lombardia).

- **Enti ecclesiastici che erogano servizi nell'ambito del SSR:**

Credito d'imposta pari all'1% dell'IRAP dovuta – Art. 1, c. 1, l.r. 31/06.

- **Aziende pubbliche di servizi alla persona (ASP):**

Esenzione totale dal pagamento dell'IRAP, con decorrenza 1° gennaio 2008 – Art. 1, c. 2, lett. f), l.r. 35/07, che ha introdotto il comma 6 bis all'art. 77 della l.r. 10/2003.

- **Scuole dell'infanzia:**

Riduzione di un punto dell'aliquota IRAP - Art. 1, c. 2, lett. g), l.r. 35/07 che ha introdotto il comma 6ter, all'art. 77 della l.r. 10/2003.

- **Disabili:**



Esenzione totale dal pagamento della tassa automobilistica – Art. 44, l.r. 10/03; a decorrere dal 2025, anche in coerenza con gli obiettivi generali di sostenibilità ambientale, il requisito tecnico del veicolo passa dalla cilindrata alla potenza del motore.

- **ALER**

Esenzione IRAP dal 2015. (art. 77, comma 6 sexies, l.r. 10/2003)

- **Esenzione IRAP nei piccoli comuni e nei centri storici** (imprese costituite dal 2021) **su tutto il territorio dei comuni con popolazione fino a 3.000 abitanti, e nei centri storici urbani dei comuni con popolazione superiore a 3.000 abitanti** (art. 77 quinquies della l.r. 10/2003) per i nuovi insediamenti commerciali di vicinato
- Incentivi su **tassa auto** per **favorire il rinnovo del parco veicolare** in conseguenza dell'emergenza ambientale determinata dalla qualità dell'aria: esenzione dalla tassa auto per tre annualità per le autovetture acquistate nuove o usate, immatricolate dal 1° gennaio 2021, appartenenti alla classe euro 6 o superiore di potenza fino a 100kw, ad esclusione delle autovetture alimentate a gasolio (art. 44 comma 19 bis2 l.r. 10/2003) a condizione che si proceda alla contestuale rottamazione di veicoli appartenenti alla classe emissiva euro da 0 a 4 se alimentati a gasolio e da euro 0 a 1 se alimentati a benzina; riduzione quinquennale del 50% della tassa auto per i veicoli ibridi a benzina immatricolati nuovi di fabbrica dal 2023, appartenenti alla classe euro 6 o superiore e di potenza fino a 100kw (art. 48 comma 5 l.r. 10/2003)
- Introdotte agevolazioni di aliquota IRAP per il sostegno alle attività di proiezione cinematografica per il triennio 2020-2022 che a decorrere dal 2023 è diventata una agevolazione a regime.
- Esenzione dal pagamento della tassa auto per veicoli ultraventennali per i quali sia annotata dalla Motorizzazione lo stato di storicità. Dal 2022 l'agevolazione è stata estesa anche per i veicoli iscritti all'Archivio Storico ACI (art. 48, l.r. 10/2003) e, dal 2024, anche ai veicoli iscritti al Registro Italiano Veicoli Storici (R.I.V.S.).
- esenzione della tassa annuale di rinnovo della licenza per l'esercizio venatorio, a decorrere dalla stagione venatoria 2023/2024, per gli operatori di cui si avvalgono le guardie venatorie dipendenti dalle province o dalla Città metropolitana di Milano per l'attuazione dei piani di controllo della fauna selvatica o domestica inselvatichita di cui all'articolo 41, commi 3 e 5, della l.r. 26/1993 al fine di incentivarne l'attività e di contrastare, altresì, il fenomeno della peste suina africana (art. 34, comma 8bis, l.r. 10/2003).

Anche per il 2025 prosegue l'iter di riscossione ordinaria delle **tasse di rinnovo sulle concessioni regionali** che terrà conto delle nuove autorizzazioni rilasciate per farmacie e case di cura, aziende faunistiche venatorie e centri di selvaggina. Il trend di riscossione, valutato sulla base delle registrazioni sulle annualità precedenti, si attesta intorno al 98 per cento dell'accertato.

Nel corso del 2025 saranno realizzate campagne accertative relative al recupero della tassa di concessione evasa nell'anno d'imposta 2023 e tramite ADER si provvederà all'invio delle cartelle per gli accertamenti fiscali non ottemperati.



Prosegue l'attività di recupero della tassa sullo **smaltimento dei rifiuti in discarica**. La previsione delle relative entrate tiene conto degli accertamenti tributari in sede di recupero dell'evasione proveniente sia da impianti autorizzati che dai reati di abbandono, sia rispetto alle irregolarità riscontrate in sede di verifica dei versamenti e della relativa dichiarazione annuale. Per questo tributo, inoltre, è entrata a regime nel corso dell'anno, unica regione in Italia, la nuova modalità di versamento del tributo da parte dei gestori di impianti, che consente, attraverso la correlazione automatica dei dati presenti nei sistemi informativi ambientale e tributario, la predisposizione della dichiarazione annuale precompilata messa a disposizione dei soggetti obbligati, comportando conseguentemente: a) una grande semplificazione per gli stessi gestori degli impianti di smaltimento, b) una maggiore rapidità nella comunicazione e messa a disposizione dei dati; c) una definizione precisa dei tempi e la certezza nella riscossione corretta del tributo.

Si ritiene che in conseguenza del conseguimento degli obiettivi del tributo di scopo rappresentato dall'ecotassa nonché del particolare periodo economico e delle attività avviate sia per gli aspetti tributari che ambientali, le entrate conseguenti allo smaltimento dei rifiuti in impianti autorizzati siano tendenzialmente in calo (per diminuzione del volume di rifiuti e l'aumento dell'avvio a recupero) mentre quelle conseguenti agli accertamenti di reati siano tendenzialmente in crescita (per l'aumento dei controlli effettuati sul territorio).

Ripristinata la specularità di trattamento in relazione alle azioni di recupero e di rimborso dei tributi mediante rimodulazione del limite per effettuare il rimborso da euro 15,00 in euro 30,00.

CRITERI DI DETERMINAZIONE DEI PRINCIPALI STANZIAMENTI DI SPESA:

Nell'Allegato 1 si fornisce il dettaglio delle previsioni di spesa autonoma per missioni e programmi.

La spesa per il trattamento economico del personale è stata ripartita tra le relative missioni e programmi, come da disposizioni in materia di armonizzazione.

Le quantificazioni di spesa delle risorse vincolate derivano invece dai relativi provvedimenti statali e comunitari.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

In attuazione del "PRINCIPIO CONTABILE APPLICATO CONCERNENTE LA CONTABILITA' FINANZIARIA" (di seguito il Principio Contabile) è previsto il "Fondo crediti di dubbia esigibilità suddiviso in "parte corrente" e "parte capitale" entrambi finanziati con risorse correnti.

Per la definizione del valore da attribuire al Fondo (di seguito FCDE) negli esercizi 2025, 2026 e 2027 si è provveduto, in linea con quanto stabilito dal "Principio Contabile" a:



- 1) individuare i crediti che possono dare luogo a dubbia e difficile esazione, attraverso l'analisi dei singoli capitoli di bilancio e riconducendo gli stessi nell'ambito delle rispettive "Tipologie" e "Titoli";
- 2) analizzare l'andamento di tali crediti negli esercizi 2019/2023;
- 3) calcolare la % da accantonare con il metodo A della media semplice riportato nel principio contabile

Per l'individuazione dei crediti di dubbia esazione si è provveduto ad escludere i crediti verso l'Unione Europea, Cassa DDPP, Comuni, Province ed altri EEPP, enti inclusi nell'elenco delle Amministrazioni pubbliche ISTAT; i crediti garantiti da fidejussione, nonché le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

Pur tenendo presente i suddetti criteri generali e le indicazioni ARCONET per l'individuazione dei crediti di dubbia esazione - e quindi per l'accantonamento al FCDE - si riportano di seguito alcune eccezioni e precisazioni:

- a) si è provveduto ad annoverare tra i crediti da svalutare i capitoli contenenti i crediti verso gli Enti Regionali, le società regionali partecipate in modo totalitario, le ALER – Aziende Lombarde per l'Edilizia Residenziale, le società a partecipazione regionale, i consorzi di bonifica, gli Enti parco e le Fondazioni Regionali;
- b) si è provveduto ad accantonare la somma di € 30.000.000,00 sugli esercizi 2025, 2026 e 2027 in modo prudenziale relativa all'iscrizione a ruolo della tassa auto all'Agenzia delle Entrate - riscossione (cb 957283) acc. N. 2024/6240004215 cap. 11219 titolo 1.0101.
- c) In attuazione delle indicazioni contenute nel giudizio di parifica al rendiconto 2016 da parte della Corte dei Conti, Regione Lombardia dispone il rientro di fondi giacenti presso Finlombarda S.p.A al fine di ottimizzare la gestione della liquidità, nel rispetto delle regole del sistema di Tesoreria Unica dello Stato. Tali entrate, previste anche nel bilancio 2025-2027, sono oggettivamente escluse dal calcolo del FCDE in quanto si tratta di operazioni strumentali di regolazione contabile.

Infine per quanto attiene alla percentuale di accantonamento è stato applicato il metodo della media semplice, (esempio n. 5. Punto 2, lettera a), come previsto dal "Principio Contabile", allegato A/2 D.Lgs 118/2011.

Le percentuali di accantonamento determinate in relazione all'analisi effettuata e applicabili agli stanziamenti previsti sono risultate le seguenti:



TITOLO 1	DESCRIZIONE	PERCENTUALE DI ACCANTONAMENTO
TIPOLOGIA 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,35%
TIPOLOGIA 102	Tributi destinati al finanziamento della sanità	100,00%
TIPOLOGIA 104	Compartecipazione di tributi	100,00%
TITOLO 2		
TIPOLOGIA 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00%
TIPOLOGIA 103	Trasferimenti correnti da imprese	69,87%
TIPOLOGIA 104	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	66,75%
TIPOLOGIA 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	80,00%
TITOLO 3		
TIPOLOGIA 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	49,64%
TIPOLOGIA 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	67,59%
TIPOLOGIA 300	Interessi attivi	52,75%
TIPOLOGIA 400	Altre entrate da capitale	0,03%
TIPOLOGIA 500	Rimborsi ed altre entrate correnti	78,26%
TITOLO 4		
TIPOLOGIA 200	Contributi agli investimenti	1,01%
TIPOLOGIA 300	Altri trasferimenti in conto capitale	100,00%
TIPOLOGIA 400	Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali	100,00%
TIPOLOGIA 500	Altre entrate in conto capitale	54,21%
TITOLO 5		
TIPOLOGIA 100	Alienazione di attività finanziarie	60,00%
TIPOLOGIA 200	Riscossione crediti di breve termine	71,93%
TIPOLOGIA 300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	99,94%
TIPOLOGIA 400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	100,00%

Pertanto, in relazione all'applicazione delle percentuali, sopra riportate le quote da accantonare ammontano a:

ACCANTONAMENTO FCDE 20/12			
ESERCIZIO	2025	2026	2027
TOTALE GENERALE	181.945.367,73	171.759.041,39	133.490.471,20
FCDE DI PARTE CORRENTE	171.876.262,39	164.009.545,19	127.324.792,96
FCDE IN C/CAPITALE	10.069.105,34	7.749.496,20	6.165.678,24

Fondo rischi legali

Ai sensi del punto 5.2, lett. h, dei principi applicati alla contabilità finanziaria, la Regione, in relazione ai contenziosi in corso, dai quali possono scaturire obbligazioni passive



condizionate all'esito del giudizio, ha accantonato, in un apposito fondo rischi, le risorse necessarie per il pagamento degli oneri determinati in sede di emanazione delle sentenze esecutive.

L'attività per il bilancio in corso ha seguito le medesime modalità utilizzate negli scorsi anni, che si riportano di seguito.

Sono state effettuate in proposito le seguenti attività:

- a. Ricognizione del contenzioso più rilevante ad opera degli avvocati regionali costituiti in giudizio;
- b. Identificazione delle domande recanti richiesta di condanna al pagamento di somme liquide o comunque determinabili senza ulteriori apporti istruttori;
- c. Esclusione delle casistiche di azioni di annullamento e recanti richieste generiche e sussidiarie di tipo risarcitorio, sia per la mancanza di importi monetari che per l'ascrivibilità di eventuali esborsi a successiva autonoma attività di rinnovazione dei procedimenti e degli atti impugnati;
- d. Valutazione dell'ipotesi di soccombenza con riferimento a criteri attendibili di liquidazione in caso di soccombenza;
- e. Collaborazione con le Direzioni Generali competenti in ordine alle attività di cui alle lettere precedenti (anche al fine di verificare la preesistenza di una previsione in bilancio) e con gli uffici finanziari allo scopo di adottare i criteri di ascrivibilità della spesa alla parte corrente o in conto capitale, nonché ai diversi esercizi del triennio di programmazione in relazione alla probabile durata dei giudizi.

Utilizzando lo strumento Team di Microsoft – Teams l'Avvocatura Regionale ha creato e messo a disposizione di ogni Direzione Generale regionale un canale dedicato con accesso limitato al personale autorizzato, in modo tale da garantire una attività sistematica di ricognizione di tutto il contenzioso pendente ai fini della sua esatta individuazione quantitativa, di una prognosi di permanenza di interesse alla decisione e di probabile soccombenza. In questo modo i referenti delle Direzioni generali hanno la possibilità di disporre di un fondo contenziosi legali "dinamico", sempre aggiornato in uno spazio dedicato che garantisce la tutela e la riservatezza dei dati e possono interagire con l'Avvocatura in ogni momento inserendo nuovi contenziosi o aggiornando quelli presenti.

Sia pur considerando che alla Regione vengono notificate mediamente 700/800 cause l'anno e che la media annuale delle decisioni è inferiore ai nuovi casi, si precisa che le attività di cui alle lettere da a) a e) hanno comunque consentito di:

- eliminare contenziosi già previsti a seguito del venir meno del rischio di risarcimento;
- rimodulare gli importi già previsti per contenziosi inseriti nel Fondo lo scorso anno;
- prevedere l'inserimento di nuovi contenziosi.

Viene confermato che l'attendibilità dello scrutinio sin qui effettuato andrà periodicamente valutata per effetto delle sopravvenienze in corso di causa che potranno far emergere nuove situazioni di potenziale passività ovvero depotenziare quelle in essere.

Accantonamento al fondo di garanzia per debiti commerciali:



Il bilancio regionale non prevede stanziamenti relativi al fondo di cui all' art. 1 c. 859 della L.145/2018 in quanto, oltre a un ITP che si conferma negativo, l'importo dello stock del debito commerciale a fine 2023 risulta inferiore al 5% dell'ammontare delle fatture ricevute nel medesimo anno.

Fondo accantonamento PSN 2023-2027:

Per l'attività di assistenza tecnica del PSN 2023/2027 si avvieranno gare del valutatore nonché attività di comunicazione.

Le risorse richieste ammontano a complessivi 1,5 milioni sul 2025, di cui 0,7 di parte corrente e 0,8 di parte capitale, che rappresenteranno un accantonamento "passività potenziale" qualora le risorse assegnate da AGEA/OPR non siano sufficienti ad assicurare assicurare la copertura finanziaria delle succitate attività.

Riconoscimento di debiti fuori bilancio:

Il collegato ha disposto il riconoscimento di:

- un debito fuori bilancio per un importo pari a euro € 37.454,94 risalente all'incarico conferito con DGR 7995 del 19-9-2008 ad avvocato del foro di Como per la promozione delle opportune azioni, sia in sede giudiziale che stragiudiziale, per la rimozione di opere abusive realizzate a ridosso del complesso immobiliare denominato "Funicolare Lanzo d'Intelvi" di proprietà di regione Lombardia.
- Un debito fuori bilancio per un importo pari a euro 12.105,73 per servizi di natura legale per attività svolte avanti alla Corte di Appello di Milano e per il ricorso per Cassazione in relazione all'incarico conferito con deliberazione della Giunta regionale n. X/5306 del 20 giugno 2016

La copertura finanziaria è assicurata con le risorse allocate alla missione 01 'Servizi istituzionali, generali e di gestione', programma 11 'Altri servizi generali' - Titolo 1 'Spese correnti' dello stato di previsione delle spese del bilancio 2025-2027.

Entrate e spese ricorrenti

Ai sensi del paragrafo 9.11.3 del principio della programmazione di bilancio viene fornita l'analisi delle entrate e delle spese ricorrenti e non ricorrenti (rispettivamente Allegati 2 e 3).

b) 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

Il bilancio di previsione annuale 2025 non impiega quote di avanzo vincolato presunto in modalità anticipata. Tuttavia, si dà ugualmente evidenza del dettaglio analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 con le modalità (e nelle forme) prescritte dai § 9.7.1 e § 9.7.2 del principio programmazione di bilancio.

In particolare, i principi contabili impongono la scomposizione del risultato di amministrazione presunto in:

- quota accantonata;
- quota vincolata;
- parte (*libera*) destinata agli investimenti.

La quota accantonata differisce dalla quota vincolata (oltre che per il presupposto contabile di vincolo) anche per il fatto che per la parte accantonata l'utilizzo è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto (ovvero dopo l'approvazione della Giunta dell'aggiornamento del risultato di amministrazione presunto) mentre l'utilizzo della quota vincolata è assicurata anche nelle more dell'approvazione dello stesso (re-iscrizioni di economie vincolate).

In merito alla **quota accantonata** i principi contabili prescrivono l'obbligo di evidenziare almeno le dotazioni:

- del fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024;
- dei fondi a copertura dei residui perenti al 31/12/2024;
- fondi per i rischi di contenziosi legali al 31/12/2024;
- fondo perdite società partecipate al 31/12/2024;
- altri accantonamenti al 31/12/2024

Nella determinazione della quota accantonata del risultato di amministrazione presunto (oltre alle dotazioni dei fondi di cui ai punti precedenti) sono stati considerati anche i seguenti accantonamenti:

- fondi a garanzia di eventuali rischi da oneri riferiti a prestiti obbligazionari;
- fondi a copertura di garanzie prestate dall'ente;
- fondo accantonamento a OPR per la restituzione alle imprese agricole di importi non più finanziabili con fondi europei;
- fondo rinnovo contrattuale
- fondo per l'attuazione del PNRR.

Come riportato di seguito, la quota accantonata stimata al 31/12/2024 è quantificata complessivamente in circa **1.264 milioni** dei quali circa il **57%** è destinato alla copertura dei crediti ritenuti di dubbia esigibilità, mentre circa il **19%** è destinato a:

- garanzia dell'eventuale soccombenza nei contenziosi legali in essere



- garanzia per perdite società partecipate

Il restante **24%** riguarda “*altri accantonamenti*” come riportato di seguito:

- Fondo rischi per eventuali oneri da prestiti obbligazionari al 31/12/2024
- Garanzie fidejussorie concesse dalla Regione
- Fondo accantonamento OPR per la restituzione alle imprese agricole di importi non più finanziabili con fondi europei
- Fondo rinnovo contrattuale
- Fondo per l’attuazione del PNRR

Non sono presenti obbligazioni relative a residui perenti, pertanto, non risulta necessario accantonare fondi a copertura di tale fattispecie nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024.

**SINTESI QUOTA ACCANTONATA - RISULTATO AMMINISTRAZIONE
PRESUNTO 2024**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
Parte accantonata	
1.Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	723.301.444,68
2.Accantonamento residui perenti al 31/12/2024	-
3.Fondo anticipazioni liquidità	-
4.Fondo perdite società partecipate	45.004.193,29
5.Fondo contenzioso	190.273.440,73
6.Altri accantonamenti	305.822.276,95
6.1 Oneri diversi per prestiti obbligazionari	42.000.000,00
6.2 Prestazione di garanzie fidejussorie concesse dalla regione in dipendenza di autorizzazioni legislative	232.614.722,95
6.3 Fondo accantonamento opr per la restituzione alle imprese agricole di importi non piu' finanziabili con fondi	2.272.554,00
6.3 Fondo per passivita' potenziali	-
6.4 Fondo rinnovo contrattuale	18.935.000,00
6.5 Fondo per l'attuazione del pnrr	10.000.000,00
6.6 Accantonamento per debiti fuori bilancio	-
B) Totale parte accantonata	1.264.401.355,65

Per il dettaglio delle quote accantonate e per la dinamica di utilizzo della stessa si rinvia alla tabella di dettaglio ricompresa nell'Allegato 4.

La **quota vincolata** presunta nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 è quantificata in circa **1.203 milioni** dei quali:

- circa 119 milioni da vincoli da leggi e/o principi contabili
- circa 915 milioni da vincoli provenienti da trasferimenti
- circa 169 milioni da vincoli formalmente attribuiti dall'ente.



SINTESI QUOTA VINCOLATA -RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2024

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	118.733.562,28
Vincoli derivanti da trasferimenti	915.365.564,74
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	169.331.674,29
Altri vincoli	
C) Totale parte vincolata	1.203.430.801,31

Nell'allegato 4 si riportano le informazioni prescritte (e precedentemente commentate) dal principio della programmazione.

c) 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, vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Il bilancio di previsione per l'annualità 2025 non utilizza, in modalità anticipata, quote del risultato di amministrazione presunto.

In ottemperanza al § 9.11.7 del principio della programmazione il disavanzo presunto al 31/12/2024 è quantificato in **2.700 milioni** interamente imputato al debito autorizzato ma non contratto. La copertura del disavanzo presunto è garantita a bilancio 2025 (per l'intero importo) dall'autorizzazione a contrarre debito.

La composizione del disavanzo presunto e la relativa modalità di copertura sono sintetizzate nella tabella seguente:

§ 9.11.7 - ANALISI E MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO - § 9.11.7 PRINCIPIO PROGRAMMAZIONE

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO 2023	DISAVANZO PRESUNTO 2024	DISAVANZO RIPIANATO NELL' ESERCIZIO 2024	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NEL 2024	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NEL 2024
	A	B	C=A-B	D	E=D-C
A) DISAVANZO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	-1.548.656.331,98	2.700.000,00	0,00	-1.548.656.331,98	-1.548.656.331,98
TOTALE	-1.548.656.331,98	2.700.000,00	0,00	-1.548.656.331,98	-1.548.656.331,98

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		ESERCIZIO 2025	ESERCIZIO 2026	ESERCIZIO 2027	ESERCIZI SUCCESSIVI
A) DISAVANZO DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	2.700.000,00	2.700.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	2.700.000,00	2.700.000,00	0,00	0,00	0,00



d) elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili

L'Allegato 15 al progetto di legge "Bilancio di previsione triennale 2025-2027 individua l'elenco degli interventi per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili, suddivisi secondo la differente natura delle risorse.

Il principio della contabilità finanziaria al § 5.3.6, individua nel "minore valore" tra la media triennale del margine corrente consolidato di competenza e di cassa, il limite massimo per la copertura degli investimenti a bilancio di previsione.

La copertura degli investimenti attraverso l'utilizzo del margine corrente libero infatti deve risultare credibile e sufficientemente sicura (oltre che non arbitraria ed irrazionale).

A tal fine di seguito si riporta il calcolo del valore triennale medio dei saldi correnti di competenza e di cassa certificati con i rendiconti delle annualità 2023/2022/2021.

		2023	2022	2021
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
A) Equilibrio di parte corrente		1.217.530.719,50	956.751.854,55	859.480.527,67
1	Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	269.417.392,84	91.454.366,86	14.684.392,04
2	Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	178.346.495,79	129.363.604,60	35.720.821,68
3	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccantonamento ord.	8.835.011,31	7.864.170,36	6.252.748,98
4	Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	239.713.670,21	97.867.316,00	73.442.146,02
5	-Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	589.286,14	49.173.284,94	17.528.367,28
6	-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	341.582.763,93	362.917.091,32	282.235.561,57
7	Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	23.641.312.384,09	22.737.310.502,03	21.869.073.663,04
8	Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	23.691.339.172,19	22.771.562.954,26	22.004.165.899,98
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		230.251.459,66	252.364.472,70	564.718.727,04
A - MEDIA COMPETENZA TRIENNALE				349.111.553,13
		CASSA		
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
A) Equilibrio di parte corrente		2.519.057.899,89	7.089.553,72	1.670.956.942,40
1	Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità		91.454.366,86	0,00
2	Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	160.727.771,42	129.363.604,60	35.720.821,68
3	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccantonamento ord.			0,00
4	Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	239.713.670,21	97.867.316,00	73.442.146,02
5	-Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	589.286,14	49.173.284,94	17.528.367,28
6	-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	341.582.763,93	362.917.091,32	282.235.561,57
7	Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	24.779.635.264,48	19.951.466.121,05	21.620.231.293,94
8	Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	23.013.374.911,74	22.200.603.776,80	20.847.506.840,01
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		11.362.627,73	1.525.451.545,75	489.315.591,92
B - MEDIA CASSA TRIENNALE				675.376.588,47
MINORE TRA (A & B) -----> SALDO AI SENSI DEL § 5.3.6 PCF-				349.111.553,13

Come riportato nello schema degli "equilibrio di bilancio" il margine corrente impiegato a bilancio di previsione 2025/2027 è quantificato in circa 107 milioni.

e) 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 crono programmi

Il fondo pluriennale vincolato non comprende investimenti ancora in corso di definizione.

f) elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

Le garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente sono quantificate, complessivamente, in **775 milioni**, dei quali **270 milioni** accantonati a bilancio e **505 milioni** che concorrono, ai sensi dell'art. 62 comma 6, al limite di indebitamento.





Regione Lombardia GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE E DI ALTRI SOGGETTI														
COPERTURA GARANZIA ART. 62 co 6 DECRETO LEGISLATIVO 23 giugno 2011, n. 118														
PROG.	SOGGETTO	NORMA	IMPORTO COMPLESSIVO DELLA GARANZIA A=B+C	ACCANTONAMENTO A BILANCIO							TOTALE STANZIATO A BILANCIO C=1+2+3+4+5+6+7+8			
				COMPUTO A LIMITE DI INDEBITAMENTO DEL BILANCIO 2025	CAPITOLO	AVANZO ACCANTONATO AL 31.12.2024	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026	BILANCIO 2027	BILANCIO 2028		BILANCIO 2029	OLTRE	
														B
1	Cooperative agricole	Legge Regionale 27 gennaio 1973, n. 1 Legge Regionale 28 dicembre 2018, n. 24 Art. 2 co 22; Legge Regionale 27 dicembre 2021, n. 25 Legge di stabilità 2022-2024	9.988.057,95	0,00	000545	9.988.057,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.988.057,95
2	CONI - Comitato Olimpico Internazionale	Legge Regionale 6 agosto 2019, n. 15 Art. 4 co 5 Legge Regionale 2 aprile 2021, n. 4 Art. 3 co 1	217.500.000,00 127.889.101,00 10.000.000,00	217.500.000,00	000545	0,00	98.492.215,00	14.698.443,00	14.698.443,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Filombarda S.p.A. "Turnaround financing"	Legge Regionale 30 dicembre 2019, n. 14 Art. 2 co 8 Legge Regionale 7 agosto 2023, n. 2, art. 4	2.000.000,00 8.000.000,00	0,00	000545	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4	Società sistema idrico integrato "Hydroband"	Legge Regionale 29 dicembre 2016, n. 35 Art. 1 co 13	10.000.000,00	0,00	000545	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00	
5	Arexpo S.p.A.	Legge Regionale 17 dicembre 2012, n. 18; Legge Regionale 27 dicembre 2021, n. 25 Legge di stabilità 2022-2024	31.284.450,00	0,00	000545	21.345.034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
6	Filombarda S.p.A.	Legge Regionale 24 dicembre 2013, n. 20 Delibera di Giunta n. 2048/2011	22.800.000,00 12.000.000,00	0,00	000545	22.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
7	Fondo di garanzia Fondo - "Next"	Legge regionale 5 settembre 2000 - n. 25 Art. 6 co 11	12.230.000,00	0,00	000545	12.230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.230.000,00	
8	Residenze Sanitarie Assistenziali (RSA)	Legge Regionale 19 maggio 2021, n. 6 Art. 4 co 1	3.000.000,00	0,00	000545	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00	
9	Piccole e medie imprese (PMI)	Legge Regionale 19 maggio 2021, n. 7 Art. 13 co 1 e Legge regionale 6 agosto 2021 - n. 15 art. 7	10.000.000,00	0,00	000545	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00	
10	Filombarda S.p.A.	Legge Regionale 29 dicembre 2023, Art. 2 co. 7	4.500.000,00	0,00	000545	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500.000,00	
11	Filombarda S.p.A.	Legge Regionale 29 dicembre 2023, Art. 3	287.500.000,00	287.500.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
12	Comitato Organizzatore Olimpiadi - Giochi Olimpici giovanili invernali 2028	FDL Assessorato 2024-2026	6.600.000,00	0,00	000545	1.320.000,00	1.320.000,00	1.320.000,00	1.320.000,00	1.320.000,00	0,00	0,00	0,00	
			775.291.608,95	505.000.000,00	0,00	232.614.722,95								270.291.608,95

g) oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata

Per esigenze di assoluta trasparenza, in attuazione all'articolo 3, comma 8 della legge finanziaria 2009, si segnalano gli oneri e gli impegni finanziari derivanti dagli strumenti finanziari anche derivati sottoscritti da Regione Lombardia.

Nel 2002, Regione Lombardia ha emesso il prestito obbligazionario denominato "Bond Lombardia" ISIN US541624AA07 (US\$ 1.000.000.000 - 5,804% scadenza 25 ottobre 2032)

In fase di emissione si è provveduto a sottoscrivere gli strumenti finanziari (come definiti ai sensi dell'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 24-2-1998 n. 58 - Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria) sotto riportati;

1. swap di cambio ai sensi del DM luglio 1996 n. 420 attuativo della L. 539/1995;

2. swap di tasso d'interesse, mediante il quale Regione Lombardia si assicura un livello fisso di tasso di interesse (5,24%, in €uro) da corrispondere alle controparti (UBS e Merrill Lynch (ora Bank of America Merrill Lynch International D.A.C.) entro soglie limite predefinite contrattualmente in cambio di un tasso fisso del 5,804% da corrispondere agli obbligazionisti in US\$
3. swap di ammortamento in base al quale il piano di ammortamento "bullet" è stato trasformato in "amortizing" con la contestuale attivazione di un sinking fund sul quale accantonare annualmente le quote capitali ai fini del rimborso agli obbligazionisti nel 2032.

Alla luce delle operazioni di rinegoziazione effettuate ai sensi dell'art. 45 del DL 66/2014 nel corso degli esercizi 2015 e 2016 il valore residuo del Bond Lombardia (e dei relativi derivati) ammonta a US\$ 264.881.000,00

In relazione a tali contratti Regione Lombardia:

- non dovrà mai integrare alcuna commissione e/o ammontare in conseguenza delle oscillazioni del rapporto di cambio US\$/€, per quanto attiene allo swap di cambio;
- ha cristallizzato al 5,24% fisso il tasso di interesse applicato al piano di ammortamento avendo attivato, relativamente allo swap di cambio, l'opzione prevista dall'accordo transattivo stipulato il 30 novembre 2012.

Pertanto, è esclusa la necessità di stanziamenti integrativi rispetto a quanto già previsto in bilancio.

Per quanto riguarda ulteriori rischi, ed in particolare quelli legati ad un eventuale default di Merrill Lynch, si fa presente che Regione Lombardia non è soggetta ad ulteriori esposizioni in quanto i titoli semestralmente acquistati e componenti il sinking fund, sono depositati su un conto segregato che beneficia di una garanzia reale sotto forma di pegno a favore di Regione Lombardia stessa, escutibile in caso di fallimento degli istituti controparti swap.

Per quanto attiene al rischio di default dei titoli componenti il sinking fund, (composto da obbligazioni cd "sovereigns" (minimo 42%) emesse da Repubblica Italiana e da alcuni stati facenti parte della U.E., "subsovereigns" (massimo 58%) emesse da regioni italiane e tedesche e "corporates" (massimo 18%) relative a società che risultavano controllate dallo Stato (e per le quali lo stesso poteva esercitare addirittura la "golden shares)) si fa presente che lo stesso è stato contrattualmente strutturato in modo prudentiale e oculato tanto da risultare conforme al successivo (rispetto alla data dell'emissione del Bond) Regolamento concernente l'accesso al mercato dei capitali da parte delle province, dei comuni, delle città metropolitane, delle comunità montane e delle comunità isolate, nonché dei consorzi tra enti territoriali e delle regioni, ai sensi dell'art. 41 comma 1, della legge 28 dicembre 2001, n. 448" del 1° dicembre 2003, emesso dal Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'interno al fine di non indurre in criticità gli enti territoriali obbligati a trasformare in amortizing le proprie esposizioni bullet.

Al 24 ottobre 2024, in attesa della rideterminazione a seguito del pagamento della rata in scadenza domani, 25 ottobre, la composizione del sinking fund è la seguente:

ISIN	Reference Entity	Category	Coupon	Maturity	Currency	Outstanding Principal Balance (EUR)
US465410BY32	ITALY 2.875 10/1729	Sovereign	2,875	17/10/2029	USD	239.779.083
US87927VAF58	Telecom Italia S.p.A.	Corporate	0,06375	15/11/2033	USD	23.309.098
Total						263.088.180



A fronte di tale accantonamento la quota di competenza di Regione Lombardia è di € 262.998.579,00.

Per gli esercizi 2025, 2026 e 2027 gli oneri e gli impegni finanziari derivanti dagli strumenti finanziari sottoscritti (pari a € (in mln) 1,391 per ciascuno esercizio) si ritengono adeguatamente previsti negli stanziamenti iscritti a bilancio nelle sottoelencate "missioni" e sono stati determinati in base a quanto previsto dal piano di ammortamento.

- Missione 50 "Debito pubblico"
Programma 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari;
Programma 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari;

e per le entrate (stimate in mln € 17,00 e successivamente determinate in base al rapporto di cambio US\$/€ rilevato ad ogni scadenza contrattuale)

- Titolo 3 Entrate extratributarie"
Tipologia 300" Entrate extratributarie"

Nel rispetto del "Principio Contabile Applicato Concernente La Contabilità Finanziaria" di cui al Dlgs 118/2011, per quanto attiene al vantaggio derivante dalla stipula dei sopra citati contratti, trattandosi di derivati che prevedono lo scambio di flussi di interesse calcolati su nozionale "bullet/amortizing", entrambi a tasso fisso, non viene effettuato nessun accantonamento in quanto non sussiste alcun rischio di futuri oneri a carico del bilancio.

Al momento della predisposizione della presente nota:

- il MTM comunicato da BofA Merrill Lynch (al 29 settembre 2023) è pari ad € 238.835.203,12.

Il valore al 31 dicembre sarà comunicato nel prossimo mese di gennaio

- il tasso costo finale sintetico a carico dell'Ente, calcolato, per gli esercizi 2025, 2026 e 2027 applicando il cambio €/US\$ al 23 ottobre 2024 rilevato sul sito internet di Banca d'Italia ($1\text{US\$}=0,92876\text{€}$) ($\text{TFSCFS} = \{[(\text{Interessi su debito sottostante} \pm \text{Differenziali swap}) * 36000] / [(\text{Nominale} * 365)]\}$) è pari al -5,00% -5,02% e -5,04%.

h) elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nei relativi siti internet

Di seguito si fornisce elenco degli enti strumentali di Regione Lombardia:

1. Arpa - Agenzia Regionale per la protezione dell'Ambiente
2. Ersaf - Ente regionale per i servizi all'agricoltura e alle foreste
3. Polis Lombardia - Istituto Regionale per il supporto alle politiche della Lombardia
4. Aler Milano
5. Aler Lodi e Pavia
6. Aler Brescia, Cremona e Mantova
7. Aler Bergamo, Lecco e Sondrio
8. Aler Varese, Busto Arsizio, Como e Monza-Brianza



9. Fondazione per la Ricerca Biomedica
10. Fondazione Lombardia per l'Ambiente
11. Fondazione Lombardia Film Commission
12. Fondazione Minoprio
13. Consorzio Villa Reale e Parco di Monza
14. Ente Parco Adda Nord
15. Ente Parco Adda Sud
16. Ente Parco Campo dei Fiori
17. Ente Parco Colli di Bergamo
18. Ente Parco Groane
19. Ente Parco Mincio
20. Ente Parco Monte Barro
21. Ente Parco Monte Netto
22. Ente Parco Montevecchia e Valle del Curone
23. Ente Parco Nord Milano
24. Ente Parco Oglio Nord
25. Ente Parco Oglio Sud
26. Ente Parco Orobie Bergamasche
27. Ente Parco Orobie Valtellinesi
28. Ente Parco Pineta di Appiano Gentile e Tradate
29. Ente Parco Serio
30. Ente Parco Spina Verde di Como
31. Ente Parco Valle del Lambro
32. Ente Parco Valle del Ticino

Si segnala, inoltre, che il Consiglio Regionale e l'Organismo Pagatore Regionale sono dotati di autonomia gestionale e contabile.

A seguito dell'approvazione dei bilanci, i documenti saranno consultabili nel sito istituzionale dei singoli enti.

i) elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale

Di seguito si fornisce elenco delle società controllate e partecipate da Regione Lombardia

1. FINLOMBARDA S.p.A. (di cui Regione Lombardia possiede il 100%)
2. ARIA S.p.A. – Azienda Regionale per l'Innovazione e gli acquisti (di cui Regione Lombardia possiede il 100%)
3. FNM S.p.A (di cui Regione Lombardia possiede il 57,574%)
4. AREXPO S.p.A. (di cui Regione Lombardia possiede il 21,05%)
5. CEFRIEL S.c.a.r.l (di cui Regione Lombardia possiede 0,30%)
6. AUTOSTRADA PEDEMONTANA LOMBARDA S.p.A. (di cui Regione Lombardia possiede 63,345%)
7. Società Infrastrutture Milano Cortina 2020-2026 S.p.A. (di cui Regione Lombardia possiede 10,00%)
8. Musa S.c.a.r.l. (di cui Regione Lombardia possiede 10,00%)



RAFFRONTO EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE CON LA MANOVRA FINANZIARIA PRECEDENTE

La sottostante tabella riporta il raffronto dell'equilibrio di parte corrente tra la manovra finanziaria 2025-2027 e la precedente.

Si evidenzia che le modifiche di entrata e spesa, conseguenti alle norme introdotte, non alterano gli equilibri di parte corrente, che garantiscono la copertura finanziaria degli investimenti previsti dalla Legge 145/2018.

La riduzione dell'equilibrio di parte corrente è stata determinata dal contributo alla finanza pubblica a carico di Regione Lombardia e dagli oneri di ammortamento del mutuo.

equilibrio di parte corrente	2024	2025	2026	2027
bilancio di previsione 2024-2026	88.892.802,60	119.785.698,81	113.101.523,47	
bilancio di previsione 2025-2027		98.619.257,16	113.898.702,30	108.975.325,68
differenza		-21.166.441,65	797.178,83	





Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2024 (aggiornato al DM 11/08/2017)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	415.981.328,45
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	1.075.420.611,55
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	29.237.854.387,94
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	33.528.172.293,57
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	85.059.799,65
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	130.398.948,55
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	-2.753.576.816,73
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	3.828.259.814,96
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	978.376.070,35
(-)	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	529.674.229,94
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	-433.367.302,06
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
Parte Accantonata		
(+)	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	723.301.444,68
(+)	Accantonamento residui perenti al 31/12/2024	0,00
(+)	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
(+)	Fondo perdite società partecipate al 31/12/2024	45.004.193,29
(+)	Fondo contenzioso al 31/12/2024	189.465.920,20
(+)	Altri accantonamenti al 31/12/2024	305.031.686,37
	B) Totale parte accantonata	1.262.803.244,54
Parte vincolata		
(+)	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	119.915.567,13
(+)	Vincoli derivanti da trasferimenti	735.364.330,76
(+)	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
(+)	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	84.501.114,73
(+)	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	939.781.012,62
(+)	Parte destinata agli investimenti	64.048.440,78
	D) Totale destinata agli investimenti	64.048.440,78
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-2.700.000.000,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-2.700.000.000,00
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)	0,00
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

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

(2) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(3) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, 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 N-1.



Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2024 (aggiornato al DM 11/08/2017)

- (4) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, 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 N.
- (5) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.
- (6) 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).





RegioneLombardia

**PROSPETTO DELLE ENTRATE DI BILANCIO
PER TITOLI E TIPOLOGIE**

ALLEGATO 2

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027





BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
			PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	<i>previsioni di competenza</i>	401.443.124,22	254.107.797,84	89.784.948,81	1.620.843,82
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	<i>previsioni di competenza</i>	673.906.410,69	275.566.432,10	76.483.827,76	2.654.272,97
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (1)	<i>previsioni di competenza</i>	71.076,64	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	<i>previsioni di competenza</i>	495.342.322,39	0,00	0,00	0,00
-di cui avanzo utilizzato anticipatamente	<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo cassa all' 1/1/2025	<i>previsioni di cassa</i>	10.032.698.035,80	10.500.000.000,00		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
10101	Tipologia 0101: Imposte, tasse e proventi assimilati	1.255.203.689,86	<i>previsioni di competenza</i>	2.110.806.491,00	2.074.374.562,00	2.072.474.062,00	2.011.540.027,00
			<i>previsioni di cassa</i>	2.921.262.521,75	3.329.578.251,86		
10102	Tipologia 0102: Tributi destinati al	7.265.602.173,91	<i>previsioni di competenza</i>	22.161.202.691,33	21.220.430.290,00	21.220.430.290,00	21.220.430.290,00



BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
10103	finanziamento della sanità Tipologia 0103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	<i>previsioni di cassa</i> <i>previsioni di competenza</i>	26.318.221.813,70 0,00	28.486.032.463,91 0,00	0,00	0,00
10104	Tipologia 0104: Compartecipazioni di tributi	205.892.185,90	<i>previsioni di cassa</i> <i>previsioni di competenza</i>	0,00 1.020.884.126,00	0,00 1.040.288.808,00	1.028.967.940,00	1.028.967.940,00
10301	Tipologia 0301: Fondi perequativi da amministrazioni centrali	0,00	<i>previsioni di cassa</i> <i>previsioni di competenza</i>	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
10302	Tipologia 0302: Fondi perequativi dalla regione o provincia autonoma	0,00	<i>previsioni di cassa</i> <i>previsioni di competenza</i>	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
10000	TOTALE TITOLO 1	8.726.698.049,67	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	25.292.893.308,33 30.350.250.097,29	24.335.093.660,00 33.061.791.709,67	24.321.872.292,00	24.260.938.257,00
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI						
20101	Tipologia 0101: Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	1.803.400.464,12	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	1.984.778.523,28 3.121.673.515,49	1.328.087.790,65 3.131.488.254,77	936.977.599,90	907.395.151,51



BILANCIO DI PREVISIONE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
20102	Tipologia 0102: Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsioni di cassa</i>	0,00	0,00		
20103	Tipologia 0103: Trasferimenti correnti da imprese	280.376.812,78	<i>previsioni di competenza</i>	300.816.037,13	30.800.000,00	30.800.000,00	30.800.000,00
			<i>previsioni di cassa</i>	335.727.953,94	311.176.812,78		
20104	Tipologia 0104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	785.507,61	<i>previsioni di competenza</i>	255.322,28	186.548,00	21.151,00	21.429,00
			<i>previsioni di cassa</i>	818.846,58	972.055,61		
20105	Tipologia 0105: Trasferimenti correnti dall'unione europea e dal resto del mondo	681.986.324,81	<i>previsioni di competenza</i>	338.136.795,57	356.956.051,83	131.081.649,33	112.646.374,86
			<i>previsioni di cassa</i>	699.881.125,60	1.038.942.376,64		
20000	TOTALE TITOLO 2	2.766.549.109,32	<i>previsioni di competenza</i>	2.623.986.678,26	1.716.030.390,48	1.098.880.400,23	1.050.862.955,37
			<i>previsioni di cassa</i>	4.158.101.441,61	4.482.579.499,80		
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
30100	Tipologia 0100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.584.482.497,40	<i>previsioni di competenza</i>	1.295.188.244,85	1.301.181.823,00	1.292.305.132,00	1.257.237.132,00
			<i>previsioni di cassa</i>	2.017.362.166,03	2.885.664.320,40		
30200	Tipologia 0200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	250.117.931,22	<i>previsioni di competenza</i>	331.704.632,00	96.911.330,00	96.611.341,00	96.611.341,00



**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
30300	Tipologia 0300: Interessi attivi	9.239.259,72	<i>previsioni di cassa</i>	345.306.759,45	347.029.261,22		
			<i>previsioni di competenza</i>	17.557.300,00	18.057.000,00	18.057.000,00	18.057.000,00
30400	Tipologia 0400: Altre entrate da redditi da capitale	2.529.688,17	<i>previsioni di cassa</i>	19.525.403,00	27.296.259,72		
			<i>previsioni di competenza</i>	18.371.989,16	0,00	0,00	0,00
30500	Tipologia 0500: Rimborsi e altre entrate correnti	192.899.002,13	<i>previsioni di cassa</i>	18.371.989,16	2.529.688,17		
			<i>previsioni di competenza</i>	178.883.947,40	145.591.380,00	68.540.000,00	67.429.000,00
			<i>previsioni di cassa</i>	260.535.103,68	338.490.382,13		
30000	TOTALE TITOLO 3	2.039.268.378,64	<i>previsioni di competenza</i>	1.841.706.113,41	1.561.741.533,00	1.475.513.473,00	1.439.334.473,00
			<i>previsioni di cassa</i>	2.661.101.421,32	3.601.009.911,64		
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
40100	Tipologia 0100: Tributi in conto capitale	0,00	<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsioni di cassa</i>	0,00	0,00		
40200	Tipologia 0200: Contributi agli investimenti	4.309.091.054,77	<i>previsioni di competenza</i>	2.292.236.727,62	1.726.965.585,83	902.676.575,03	540.048.899,67
			<i>previsioni di cassa</i>	4.776.997.454,24	6.036.056.640,60		
40300	Tipologia 0300: Altri trasferimenti in conto capitale	1.277.572,94	<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsioni di cassa</i>	1.277.572,54	1.277.572,94		
40400	Tipologia 0400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	700.000,00	<i>previsioni di competenza</i>	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00



BILANCIO DI PREVISIONE

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
40500	Tipologia 0500: Altre entrate in conto capitale	24.484.212,88	<i>previsioni di cassa</i> <i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	700.000,00 33.624.489,43 66.857.407,04	1.400.000,00 42.778.958,57 67.263.171,45	18.390.026,60	15.439.056,21	
40000	TOTALE TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE		4.335.552.840,59	2.326.561.217,05	1.770.444.544,40	921.766.601,63	556.187.955,88
	TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
50100	Tipologia 0100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
50200	Tipologia 0200: Riscossione crediti di breve termine	368.517.017,31	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	371.090.124,00 371.090.124,00	428.415.493,00 796.932.510,31	0,00	0,00	
50300	Tipologia 0300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	198.785.602,30	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	111.965.606,42 218.377.349,19	110.471.385,46 309.256.987,76	108.545.009,80	106.653.867,02	
50400	Tipologia 0400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	350.100.000,00 352.585.264,00	350.100.000,00 350.100.000,00	350.000.000,00	350.000.000,00	
50000	TOTALE TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		833.155.730,42	888.986.878,46	458.545.009,80	456.653.867,02	



BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
			<i>previsioni di cassa</i>	942.052.737,19	1.456.289.498,07		
TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI						
60100	Tipologia 0100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsioni di cassa</i>	0,00	0,00		
60200	Tipologia 0200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsioni di cassa</i>	0,00	0,00		
60300	Tipologia 0300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	<i>previsioni di competenza</i>	3.841.860.495,37	4.181.863.136,96	1.057.211.512,69	670.300.500,83
			<i>previsioni di cassa</i>	700.000.000,00	1.000.000.000,00		
60400	Tipologia 0400: Altre forme di indebitamento	0,00	<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsioni di cassa</i>	0,00	0,00		
60000	TOTALE TITOLO 6	0,00	<i>previsioni di competenza</i>	3.841.860.495,37	4.181.863.136,96	1.057.211.512,69	670.300.500,83
			<i>previsioni di cassa</i>	700.000.000,00	1.000.000.000,00		
TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						
70100	Tipologia 0100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	<i>previsioni di competenza</i>	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00
			<i>previsioni di cassa</i>	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00		


BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2024	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
70000	TOTALE TITOLO 7	0,00	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	1.100.000.000,00 1.100.000.000,00	1.100.000.000,00 1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00
TITOLO 9							
	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
90100	Tipologia 0100: Entrate per partite di giro	3.736.967.261,46	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	7.112.677.390,40 7.940.219.882,80	6.959.325.000,00 10.696.292.261,46	4.957.127.000,00	4.954.995.000,00
90200	Tipologia 0200: Entrate per conto terzi	7.662.334,50	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	16.547.389,05 16.551.909,85	6.820.000,00 14.482.334,50	6.820.000,00	12.412.673,67
90000	TOTALE TITOLO 9	3.744.629.595,96	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	7.129.224.779,45 7.956.771.792,65	6.966.145.000,00 10.710.774.595,96	4.963.947.000,00	4.967.407.673,67
TOTALE TITOLI		22.180.000.593,79	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	44.989.388.322,29 52.714.109.923,88	42.520.305.143,30 61.518.442.600,13	35.397.736.289,35	34.501.685.682,77
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		22.180.000.593,79	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	46.560.151.256,23 62.746.807.959,68	43.049.979.373,24 72.018.442.600,13	35.564.005.065,92	34.505.960.799,56



RegioneLombardia

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

ALLEGATO 3

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027





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

		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
			PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	<i>previsioni di competenza</i>	401.443.124,22	254.107.797,84	89.784.948,81	1.620.843,82
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	<i>previsioni di competenza</i>	673.906.410,69	275.566.432,10	76.483.827,76	2.654.272,97
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (1)	<i>previsioni di competenza</i>	71.076,64	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	<i>previsioni di competenza</i>	495.342.322,39	0,00	0,00	0,00
-di cui avanzo utilizzato anticipatamente	<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	<i>previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo cassa all' 1/1/2025	<i>previsioni di cassa</i>	10.032.698.035,80	10.500.000.000,00		

TITOLO	TITOLO 1	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
10000	TITOLO 1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	8.726.698.049,67	<i>previsioni di competenza</i>	25.292.893.308,33	24.335.093.660,00	24.321.872.292,00	24.260.938.257,00
				<i>previsioni di cassa</i>	30.350.250.097,29	33.061.791.709,67		
20000	TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	2.766.549.109,32	<i>previsioni di competenza</i>	2.623.986.678,26	1.716.030.390,48	1.098.880.400,23	1.050.862.955,37
				<i>previsioni di cassa</i>	4.158.101.441,61	4.482.579.499,80		



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
30000	TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.039.268.378,64	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	1.841.706.113,41 2.661.101.421,32	1.561.741.533,00 3.601.009.911,64	1.475.513.473,00	1.439.334.473,00
40000	TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	4.335.552.840,59	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	2.326.561.217,05 4.845.832.433,82	1.770.444.544,40 6.105.997.384,99	921.766.601,63	556.187.955,88
50000	TITOLO 5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	567.302.619,61	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	833.155.730,42 942.052.737,19	888.986.878,46 1.456.289.498,07	458.545.009,80	456.653.867,02
60000	TITOLO 6	ACCENSIONE PRESTITI	0,00	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	3.841.860.495,37 700.000.000,00	4.181.863.136,96 1.000.000.000,00	1.057.211.512,69	670.300.500,83
70000	TITOLO 7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	1.100.000.000,00 1.100.000.000,00	1.100.000.000,00 1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00
90000	TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	3.744.629.595,96	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	7.129.224.779,45 7.956.771.792,65	6.966.145.000,00 10.710.774.595,96	4.963.947.000,00	4.967.407.673,67
TOTALE TITOLI			22.180.000.593,79	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	44.989.388.322,29 52.714.109.923,88	42.520.305.143,30 61.518.442.600,13	35.397.736.289,35	34.501.685.682,77
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE			22.180.000.593,79	<i>previsioni di competenza</i> <i>previsioni di cassa</i>	46.560.151.256,23 62.746.807.959,68	43.049.979.373,24 72.018.442.600,13	35.564.005.065,92	34.505.960.799,56



RegioneLombardia

**PROSPETTO DELLE SPESE DI BILANCIO
PER MISSIONI, PROGRAMMI E TITOLI**

ALLEGATO 4

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
			Disavanzo di amministrazione			0,00	0,00	0,00	0,00
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto			1.548.656.331,98	2.700.000.000,00	0,00	0,00
0101	MISSIONE	01	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE						
	Programma	01	Organi istituzionali						
	Titolo 1		Spese correnti	17.804.427,71	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	76.722.292,64	75.668.875,00	75.640.217,00	75.666.938,75
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	78.229.173,32	93.473.302,71		
	Totale Programma	01	Organi istituzionali	17.804.427,71	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	76.722.292,64	75.668.875,00	75.640.217,00	75.666.938,75
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	78.229.173,32	93.473.302,71		
0102	Programma	02	Segreteria generale						
	Titolo 1		Spese correnti	504.680,29	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	3.340.326,41	3.232.976,00	3.232.976,00	3.232.976,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	3.340.326,41	3.737.656,29		





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0103	Totale Programma	02	Segreteria generale	504.680,29	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	3.340.326,41	3.232.976,00	3.232.976,00	3.232.976,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	3.340.326,41	3.737.656,29	
	Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
	Titolo I		Spese correnti	59.050.135,23	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	107.908.089,13	107.911.183,00	77.207.127,00	77.119.126,11
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	108.228.195,87	166.961.318,23		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	9.000.000,00	9.000.000,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	9.000.000,00	8.100.000,00		
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	179.049.295,80	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	744.628.203,00	1.044.628.203,00	457.169.065,00	452.169.065,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	709.618.203,00	1.101.309.748,92		





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0104	Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
	Totale Programma	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	238.099.431,03	<i>previsione di competenza</i>	861.536.292,13	1.161.539.386,00	534.376.192,00	529.288.191,11
					<i>di cui già impegnato*</i>		371.046.188,40	82.488.576,49	77.368.062,97
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	826.846.398,87	1.276.371.067,15		
	Programma	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
	Titolo 1		Spese correnti	476.760.669,45	<i>previsione di competenza</i>	111.253.204,70	61.915.004,00	62.489.304,00	63.038.304,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		23.610.922,69	11.735.822,69	10.075.822,69	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	544.051.795,50	538.675.673,45			
Titolo 2		Spese in conto capitale	191.001,71	<i>previsione di competenza</i>	423.000,00	423.000,00	423.000,00	564.000,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	1.043.194,18	614.001,71			





4/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0105	Totale Programma	04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	476.951.671,16	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	111.676.204,70	62.338.004,00	62.912.304,00	63.602.304,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	545.094.989,68	539.289.675,16	
	Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
	Titolo 1		Spese correnti	62.624.283,31	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	97.014.425,56	74.907.238,21	73.113.238,21	71.510.843,00
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	119.938.429,48	137.531.521,52	
	Titolo 2		Spese in conto capitale	37.868.129,06	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	53.786.475,26	43.401.114,95	97.563.516,26	142.817.822,21
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	425.675,90	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	51.765.657,88	73.142.319,62	
Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE



5/80

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0107	Totale Programma	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	100.492.412,37	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	150.800.900,82	118.308.353,16	170.676.754,47	214.328.665,21
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		87.939.789,58	131.271.968,90	148.346.253,53
						<i>previsione di cassa</i>	425.675,90	0,00	0,00
							171.704.087,36	210.673.841,14	
	Programma	07	Elezioni e consultazioni popolari - anagrafe e stato civile						
	Titolo 1		Spese correnti	223.029,46	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	250.600,00	238.600,00	238.600,00	648.600,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	250.600,00	461.629,46	0,00	0,00
	Totale Programma	07	Elezioni e consultazioni popolari - anagrafe e stato civile	223.029,46	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	250.600,00	238.600,00	238.600,00	648.600,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	250.600,00	461.629,46	0,00	0,00
0108	Programma	08	Statistica e sistemi informativi						
	Titolo 1		Spese correnti	42.153.273,60	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	82.427.737,17	78.166.074,37	70.851.324,20	70.506.824,20
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		27.780.059,88	12.321.430,24	4.384.121,72
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
						107.205.996,78	120.319.347,97		



6/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0109	Titolo 2		Spese in conto capitale	28.132.270,25	<i>previsione di competenza</i>	31.787.726,57	26.160.894,00	18.362.500,00	15.532.500,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		5.717.146,82	1.550.618,82	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	45.393.573,57	48.998.495,54		
	Totale Programma	08	Statistica e sistemi informativi	70.285.543,85	<i>previsione di competenza</i>	114.215.463,74	104.326.968,37	89.213.824,20	86.039.324,20
					<i>di cui già impegnato*</i>		33.497.206,70	13.872.049,06	4.384.121,72
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	152.599.570,35	169.317.843,51		
	Programma	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
	Titolo 1		Spese correnti	642.088,51	<i>previsione di competenza</i>	3.526.258,58	3.608.917,00	3.608.917,00	3.608.917,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	3.526.258,58	4.251.005,51			
Totale Programma	09	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	642.088,51	<i>previsione di competenza</i>	3.526.258,58	3.608.917,00	3.608.917,00	3.608.917,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	3.526.258,58	4.251.005,51			
Programma	10	Risorse umane							



7/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE								
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027						
0111	Titolo 1		Spese correnti	17.719.452,84	<i>previsione di competenza</i>	83.602.860,00	79.345.794,00	74.696.014,00	58.515.014,00						
					<i>di cui già impegnato*</i>		26.010.926,17	128.900,08	0,00						
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	20.791.000,00	16.256.000,00	0,00	0,00						
				<i>previsione di cassa</i>	67.878.459,24	80.809.246,84									
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00						
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00						
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00						
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00									
	Totale Programma	10	Risorse umane	17.719.452,84	<i>previsione di competenza</i>	83.602.860,00	79.345.794,00	74.696.014,00	58.515.014,00						
					<i>di cui già impegnato*</i>		26.010.926,17	128.900,08	0,00						
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	20.791.000,00	16.256.000,00	0,00	0,00							
			<i>previsione di cassa</i>	67.878.459,24	80.809.246,84										
Programma	11	Altri servizi generali		31.564.709,19											
									Titolo 1	Spese correnti	<i>previsione di competenza</i>	99.857.256,64	97.390.200,64	88.814.292,82	89.350.861,36
											<i>di cui già impegnato*</i>		12.338.814,28	5.905.422,15	4.656.238,30
											<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	504.647,05	345.297,65	185.948,25	26.598,85
	<i>previsione di cassa</i>	135.621.889,55	128.609.612,18												





8/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0112	Titolo 2		Spese in conto capitale	6.000,00	<i>previsione di competenza</i>	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
	Totale Programma	11	Altri servizi generali	31.570,709,19	<i>previsione di competenza</i>	99.867,256,64	97.400.200,64	88.824.292,82	89.360.861,36	
					<i>di cui già impegnato*</i>		12.338.814,28	5.905.422,15	4.656.238,30	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	504.647,05	345.297,65	185.948,25	26.598,85	
	Programma	12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione		<i>previsione di cassa</i>	135.631,889,55	128.624,012,18			
Titolo 1				Spese correnti	44.216.686,30	<i>previsione di competenza</i>	60.347.572,87	33.948.254,81	18.591.204,87	15.480.827,63
						<i>di cui già impegnato*</i>		16.581.929,69	5.132.430,51	3.551.641,85
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		
				<i>previsione di cassa</i>	73.832.890,93	78.164.941,11				





9/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Titolo 2		Spese in conto capitale	16.109.585,65	<i>previsione di competenza</i>	39.593.889,03	5.317.386,23	3.258.439,59	2.420.000,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	37.516.849,49	19.284.274,70	0,00	0,00
	Totale Programma	12	Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione	60.326.271,95	<i>previsione di competenza</i>	99.941.461,90	39.265.641,04	21.849.644,46	17.900.827,63
					<i>di cui già impegnato*</i>		16.581.929,69	5.132.430,51	3.551.641,85
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	111.349.740,42	97.449.215,81	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE	01		1.014.619.718,36	<i>previsione di competenza</i>	1.605.479.917,56	1.745.273.715,21	1.125.269.735,95	1.142.192.619,26
					<i>di cui già impegnato*</i>		571.166.797,71	250.667.734,44	248.391.132,06
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		21.721.322,95	185.948,25	26.598,85
					<i>previsione di cassa</i>	2.096.451.493,78	2.604.458.495,76		
0301	MISSIONE	03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA						
	Programma	01	Polizia locale e amministrativa						
	Titolo 1		Spese correnti	278.035,88	<i>previsione di competenza</i>	633.567,29	678.596,00	619.858,00	631.858,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		154.737,24	148.000,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	876.578,97	956.631,88	0,00	0,00





10/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0302	Titolo 2	Spese in conto capitale	106.000,00	<i>previsione di competenza</i>	130.000,00	150.000,00	200.000,00	150.000,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	538.859,99	256.000,00			
	Totale Programma	01	Polizia locale e amministrativa	384.035,88	<i>previsione di competenza</i>	763.567,29	828.596,00	819.858,00	781.858,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		154.737,24	148.000,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	1.415.438,96	1.212.631,88		
	Programma	02	Sistema integrato di sicurezza urbana						
	Titolo 1	Spese correnti	909.126,61	<i>previsione di competenza</i>	2.522.352,99	2.680.261,00	1.255.861,00	1.576.861,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>		159.400,00	0,00	0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		
			<i>previsione di cassa</i>	3.963.349,31	3.589.387,61				
Titolo 2	Spese in conto capitale	305.600,00	<i>previsione di competenza</i>	4.763.808,60	2.616.000,00	2.500.000,00	4.500.000,00		
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		
			<i>previsione di cassa</i>	4.519.568,60	2.629.440,00				





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0303	Totale Programma	02	Sistema integrato di sicurezza urbana	1.214.726,61	7.286.161,59	5.296.261,00	3.755.861,00	6.076.861,00
				<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>		159.400,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	8.482.917,91	6.218.827,61		
	Programma	03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza					
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
			<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
			<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			





12/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Totale Programma	03	Politica regionale unitaria per l'ordine pubblico e la sicurezza	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE	03		1.598.762,49	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	8.049.728,88	6.124.857,00	4.575.719,00	6.858.719,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	314.137,24	148.000,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	9.898.356,87	7.431.459,49	0,00	0,00
0401	MISSIONE	04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO						
	Programma	01	Istruzione prescolastica						
	Titolo 1		Spese correnti	12.017.855,40	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	12.600.001,00	12.600.001,00	11.176.001,00	5.733.000,46
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	100.000,00	50.000,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00





13/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0402	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	01	Istruzione prescolastica	12.017.855,40	<i>previsione di competenza</i>	12.600.001,00	12.600.001,00	11.176.001,00	5.733.000,46
					<i>di cui già impegnato*</i>		100.000,00	50.000,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	16.861.569,84	24.617.856,40		
	Programma	02	Altri ordini di istruzione non universitaria						
	Titolo 1		Spese correnti	223.033.913,19	<i>previsione di competenza</i>	460.117.474,31	344.262.366,52	282.998.887,01	269.593.778,50
				<i>di cui già impegnato*</i>		4.841.296,51	276.302,67	87.819,50	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	614.736,52	351.278,01	87.819,50	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	485.292.687,69	566.945.001,70			
Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	1.781.000,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	1.702.900,00	0,00			





14/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0403	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
	Totale Programma	02	Altri ordini di istruzione non universitaria	223.033.913,19	<i>previsione di competenza</i>	461.898.474,31	344.262.366,52	282.998.887,01	269.593.778,50
					<i>di cui già impegnato*</i>		4.841.296,51	276.302,67	87.819,50
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	614.736,52	351.278,01	87.819,50	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	486.995.587,69	566.945.001,70		
	Programma	03	Edilizia scolastica						
	Titolo 1	Spese correnti	117.329,58	<i>previsione di competenza</i>	328.099,58	339.769,00	339.769,00	339.769,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	328.099,58	457.098,58			
Titolo 2	Spese in conto capitale	4.065.860,99	<i>previsione di competenza</i>	44.525.131,87	40.331.158,65	20.000.000,00		0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		40.331.158,65	20.000.000,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	331.158,65	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	41.769.030,08	39.957.317,69			





15/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0404	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>		0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	03	Edilizia scolastica	4.183.190,57	<i>previsione di competenza</i>	44.853.231,45	40.670.927,65	20.339.769,00	339.769,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		40.331.158,65	20.000.000,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		331.158,65	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>		42.097.129,66	40.414.416,27	
	Programma	04	Istruzione universitaria						
	Titolo 1		Spese correnti	72.390,11	<i>previsione di competenza</i>	90.910.708,27	88.684.575,00	57.046.435,44	22.127.301,92
				<i>di cui già impegnato*</i>			0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>		90.924.836,27	88.756.965,11		
Titolo 2		Spese in conto capitale	36.442.505,00	<i>previsione di competenza</i>	63.698.751,00	19.025.471,50	52.051.249,00	14.200.000,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>			52.051.249,00	14.200.000,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>		62.381.126,40	49.921.178,85		





16/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0405	Totale Programma	04	Istruzione universitaria	36.514.895,11	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	154.609.459,27	107.710.046,50	109.097.684,44	36.327.301,92
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	153.305.962,67	138.678.143,96	
	Programma	05	Istruzione tecnica superiore		<i>previsione di competenza</i>	48.408.906,64	86.006.805,73	42.087.002,00	35.727.002,00
	Titolo 1		Spese correnti	38.007.661,53	<i>di cui già impegnato*</i>		11.249.096,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	53.525.573,08	124.014.467,26	
	Titolo 2		Spese in conto capitale	239,95	<i>previsione di competenza</i>	11.999.490,92	11.999.091,00	2.399.818,20	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		9.599.272,80	2.399.818,20	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.999.091,00	2.399.818,20	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	399,92	8.639.561,48		
	Totale Programma	05	Istruzione tecnica superiore	38.007.901,48	<i>previsione di competenza</i>	60.408.397,56	98.005.896,73	44.486.820,20	35.727.002,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		20.848.368,80	2.399.818,20	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	11.999.091,00	2.399.818,20	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	53.525.973,00	132.654.028,74		
0406	Programma	06	Servizi ausiliari all'istruzione						





17/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0407	Titolo 1		Spese correnti	47.291.597,31	<i>previsione di competenza</i>	121.405.437,61	72.650.000,00	61.620.448,00	61.861.930,00	
					<i>di cui già impegnato*</i>		994.000,00	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	131.978.652,99	119.941.597,31			
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
	Totale Programma	06	Servizi ausiliari all'istruzione	47.291.597,31	<i>previsione di competenza</i>	121.405.437,61	72.650.000,00	61.620.448,00	61.861.930,00	
					<i>di cui già impegnato*</i>		994.000,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		
				<i>previsione di cassa</i>	131.978.652,99	119.941.597,31				
Programma	07	Diritto allo studio	Titolo 1	Spese correnti	837.104,47	<i>previsione di competenza</i>	45.953.267,88	45.954.992,00	41.814.016,00	
						<i>di cui già impegnato*</i>		1.300,00	0,00	0,00
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	46.457.377,99	46.792.096,47		





18/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0408	Titolo 2	Spese in conto capitale	6.802.993,06	<i>previsione di competenza</i>	12.732.189,22	12.900.000,00	12.900.000,00	12.900.000,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	16.220.719,52	17.732.693,75		
	Totale Programma	07	Diritto allo studio	7.640.097,53	<i>previsione di competenza</i>	58.685.457,10	58.854.992,00	54.714.016,00	34.004.082,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		1.300,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	62.678.097,51	64.524.790,22		
	Programma	08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio						
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Programma	08	Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	





19/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	TOTALE MISSIONE	04		368.689.450,59	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	914.460.458,30	734.754.230,40	584.433.625,65	443.586.863,88
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		86.141.595,46	74.777.369,87	14.287.819,50
					<i>previsione di cassa</i>	12.944.986,17	2.751.096,21	87.819,50	0,00
						947.442.973,36	1.087.775.834,60		
	MISSIONE	05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI						
0501	Programma	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico						
	Titolo 1		Spese correnti	168.630,67	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	1.558.936,62	1.568.661,00	1.494.661,00	1.494.661,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		24.000,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	5.730.547,55	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	1.558.936,62	1.737.291,67	4.890.500,00	5.720.000,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	35.593.512,26	35.392.000,00	2.538.500,00	700.000,00
					<i>previsione di cassa</i>	480.000,00	0,00	0,00	0,00
						35.506.246,97	37.010.292,80		





20/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0502	Totale Programma	01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	5.899.178,22	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	37.152.448,88	36.960.661,00	6.385.161,00	7.214.661,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		11.358.000,00	2.538.500,00	700.000,00
						<i>previsione di cassa</i>	480.000,00	0,00	0,00
							37.065.183,59	38.747.584,47	
	Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale						
	Titolo 1		Spese correnti	2.981.811,72	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	28.862.094,57	26.045.443,90	11.184.237,00	14.125.437,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		3.150.014,75	240.000,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
						30.426.186,13	29.027.255,62		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	12.250.890,49	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	17.899.794,21	11.477.701,83	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		9.746.800,08	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
						21.341.422,34	21.355.733,09		
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
	Totale Programma	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	15.232.702,21	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	46.761.888,78	37.523.145,73	11.184.237,00	14.125.437,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE	05		21.131.880,43	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	51.767.608,47	50.382.988,71	17.569.398,00	21.340.098,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	83.914.337,66	74.483.806,73	2.778.500,00	700.000,00	
					<i>previsione di cassa</i>	480.000,00	0,00	0,00	0,00	
						88.832.792,06	89.130.573,18			
0601	MISSIONE	06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO							
	Programma	01	Sport e tempo libero							
	Titolo 1		Spese correnti	2.907.135,83	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	17.683.736,92	15.161.021,00	10.126.806,00	10.419.684,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	
						<i>previsione di cassa</i>	20.713.876,01	18.065.156,83		
						<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	72.636.154,91	28.892.192,00	4.349.000,00	21.000,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	13.677.373,97	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.330.000,00	25.654.949,00	834.000,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	68.907.895,19	37.952.609,37	0,00	0,00	





22/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0602	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
	Totale Programma	01	Sport e tempo libero	16.584.509,80	<i>previsione di competenza</i>	90.319.891,83	44.053.213,00	14.475.806,00	10.440.684,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		28.920.810,83	1.348.754,53	200.000,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.333.000,00	403.000,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	89.621.771,20	56.017.766,20		
	Programma	02	Giovani						
	Titolo 1		Spese correnti	1.151.745,84	<i>previsione di competenza</i>	10.873.586,93	10.661.023,00	4.210.952,00	5.004.595,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		4.925.972,50	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.411.102,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	12.214.126,38	11.812.768,84			
Titolo 2		Spese in conto capitale	100.000,00	<i>previsione di competenza</i>	100.000,00	90.000,00	50.000,00	50.000,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	90.000,00	171.000,00			





BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE



23/80

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Totale Programma	02	Giovani	1.251.745,84	<i>previsione di competenza</i>	10.973.586,93	10.751.023,00	4.260.952,00	5.054.595,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		4.925.972,50	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.411.102,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	12.304.126,38	11.983.768,84		
	TOTALE MISSIONE	06		17.836.255,64	<i>previsione di competenza</i>	101.293.478,76	54.804.236,00	18.736.758,00	15.495.279,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		33.846.783,33	1.348.754,53	200.000,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.744.102,00	403.000,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	101.925.897,58	68.001.535,04		
0701	MISSIONE	07	TURISMO						
	Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo						
	Titolo 1		Spese correnti	9.447.226,42	<i>previsione di competenza</i>	15.701.205,36	10.671.497,12	7.544.105,42	6.770.484,79
					<i>di cui già impegnato*</i>		2.819.425,52	2.587.269,40	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	700.000,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	24.087.993,41	20.118.723,54		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	18.432.677,81	<i>previsione di competenza</i>	23.091.502,34	41.938.079,00	19.500.000,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		30.396.697,44	3.375.569,05	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	25.564.812,63	54.333.681,13		



24/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0702	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
	Totale Programma	01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	27.879.904,23	<i>previsione di competenza</i>	38.792.707,70	52.609.576,12	27.044.105,42	6.770.484,79
					<i>di cui già impegnato*</i>		33.216.122,96	5.962.838,45	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	700.000,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	49.652.806,04	74.452.404,67		
	Programma	02	Politica regionale unitaria per il turismo						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			





BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE



25/80

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Totale Programma	02	Politica regionale unitaria per il turismo	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE	07		27.879.904,23	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	38.792.707,70	52.609.576,12	27.044.105,42	6.770.484,79
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	700.000,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	49.652.806,04	74.452.404,67		
0801	MISSIONE	08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA						
	Programma	01	Urbanistica e assetto del territorio						
	Titolo 1		Spese correnti	887.658,48	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	4.311.849,36	3.396.707,50	3.171.147,20	3.198.611,53
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	255.811,60	206.336,20	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	4.706.891,43	4.284.365,98	0,00	0,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	24.484.023,79	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	168.916.698,13	30.704.190,06	310.000,00	1.728.960,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	25.748.952,29	33.760,69	33.760,69
					<i>previsione di cassa</i>	174.880.503,79	49.669.392,46	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0802	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
	Totale Programma	01	Urbanistica e assetto del territorio	25.371.682,27	<i>previsione di competenza</i>	173.228.547,49	34.100.897,56	3.481.147,20	4.927.571,53
					<i>di cui già impegnato*</i>		26.004.763,89	240.096,89	33.760,69
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	179.587.395,22	53.953.758,44		
	Programma	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare						
	Titolo 1	Spese correnti	442.692,43	<i>previsione di competenza</i>	13.328.674,44	3.405.127,00	2.912.727,00	2.993.927,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>		120.000,00	0,00	0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		
			<i>previsione di cassa</i>	13.649.830,66	3.847.819,43				
Titolo 2	Spese in conto capitale	232.382.569,93	<i>previsione di competenza</i>	462.320.679,10	203.598.234,53	63.027.041,38	5.833.806,33		
			<i>di cui già impegnato*</i>		130.213.772,19	32.412.330,43	905.537,03		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	41.386.578,94	9.917.035,00	529.647,48	0,00		
			<i>previsione di cassa</i>	449.421.889,62	383.457.392,57				





27/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	232.825.262,36	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	475.649.353,54	207.003.361,53	65.939.768,38	8.827.733,33
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	41.386.578,94	9.917.035,00	529.647,48	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	463.071.720,28	387.305.212,00		
	TOTALE MISSIONE	08		258.196.944,63	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	648.877.901,03	241.104.259,09	69.420.915,58	13.755.304,86
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	41.386.578,94	9.917.035,00	529.647,48	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	642.659.115,50	441.258.970,44		
0901	MISSIONE	09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE						
	Programma	01	Difesa del suolo						
	Titolo 1		Spese correnti	5.193.731,51	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	16.789.856,91	16.186.354,93	12.436.559,00	10.587.126,80
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	641.347,00	2.162.467,07	1.606.361,67	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	18.210.616,68	237.080,00	0,00	0,00
							21.143.006,44		



28/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0902	Titolo 2		Spese in conto capitale	90.475.665,10	<i>previsione di competenza</i>	253.191.250,55	115.460.490,22	42.694.598,22	8.515.000,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		88.464.156,22	16.679.089,94	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	34.774.624,72	2.006.268,32	0,00
							203.870.357,35	183.636.898,30	
	Totale Programma	01	Difesa del suolo	95.669.396,61	<i>previsione di competenza</i>	269.981.107,46	131.646.845,15	55.131.157,22	19.102.126,80
					<i>di cui già impegnato*</i>		90.626.623,29	18.285.451,61	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		35.415.971,72	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	222.080.974,03	204.779.904,74	
	Programma	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
	Titolo 1		Spese correnti	2.838.077,21	<i>previsione di competenza</i>	7.578.942,77	6.647.266,50	5.204.866,90	5.315.291,44
					<i>di cui già impegnato*</i>		744.413,98	518.713,06	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	330.000,00	165.000,00	0,00	0,00
						8.425.451,31	9.320.343,71		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	7.008.737,10	<i>previsione di competenza</i>	12.659.861,74	1.000.000,00	300.000,00	300.000,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		700.000,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	12.861.063,24	7.272.863,39		





29/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE				
				PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027		
0903	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	9.846.814,31	<i>previsione di competenza</i>	20.238.804,51	7.647.266,50	5.504.866,90	5.615.291,44
				<i>di cui già impegnato*</i>		1.444.413,98	518.713,06	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	330.000,00	165.000,00	0,00	0,00	
			<i>previsione di cassa</i>	21.286.514,55	16.593.207,10			
Programma	03 Rifiuti							
Titolo 1	Spese correnti	1.533.876,80	<i>previsione di competenza</i>	7.900.207,83	6.510.955,92	4.183.245,00	3.179.035,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>		1.853.583,92	1.076.642,00	26.264,00	
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.995.886,92	1.142.303,00	65.661,00	39.397,00	
			<i>previsione di cassa</i>	5.044.551,44	6.902.529,72			





30/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0904	Titolo 2	Spese in conto capitale	30.042.285,87	previsione di competenza	65.139.839,23	36.330.068,28	17.434.297,89	17.766.173,54
				di cui già impegnato*		10.975.770,39	2.088.124,35	181.173,54
				di cui fondo pluriennale vincolato	13.245.068,28	2.269.297,89	181.173,54	0,00
				previsione di cassa	55.413.712,25	57.692.750,62		
	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00
				di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma 03	Rifiuti	31.576.162,67	previsione di competenza	73.040.047,06	42.841.024,20	21.617.542,89	20.945.208,54
				di cui già impegnato*		12.829.354,31	3.164.766,35	207.437,54
di cui fondo pluriennale vincolato				16.240.955,20	3.411.600,89	246.834,54	39.397,00	
previsione di cassa				60.458.263,69	64.595.280,34			
Programma 04 Titolo 1	Servizio idrico integrato Spese correnti	126.849,64	previsione di competenza	182.241,88	188.378,00	188.378,00	188.378,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	182.241,88	315.227,64			





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0905	Titolo 2		Spese in conto capitale	3.852.545,01	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	13.776.963,19	550.000,00	900.000,00	450.000,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	16.614.346,45	3.962.290,51	
	Totale Programma	04	Servizio idrico integrato	3.979.394,65	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	13.959.205,07	738.378,00	1.088.378,00	638.378,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	16.796.588,33	4.277.518,15	
	Programma	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione						
	Titolo 1		Spese correnti	3.628.814,61	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	19.199.818,58	16.614.627,52	8.184.990,56	10.127.378,90
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.057.933,52	2.089.987,33	994.421,88	1.231.190,78
						<i>previsione di cassa</i>	18.663.885,67	958.518,90	931.518,90
Titolo 2		Spese in conto capitale	3.964.856,96	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	18.792.458,02	19.284.923,23	7.158.238,31	4.268.002,91	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.506.032,31	2.719.639,45	1.474.994,91	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	17.545.277,11	1.091.994,91	0,00	
						9.027.990,34		3.923.882,00	





32/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0906	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
	Totale Programma	05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	7.593.671,57	<i>previsione di competenza</i>	37.992.276,60	23.772.865,83	12.452.993,47	14.051.260,90
					<i>di cui già impegnato*</i>	4.809.626,78	2.469.416,79	1.231.190,78	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.563.965,83	2.050.513,81	931.518,90	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	36.209.162,78	28.312.913,57		
	Programma	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche						
	Titolo 1	Spese correnti	4.059.440,49	<i>previsione di competenza</i>	27.043.076,69	23.458.749,00	19.116.749,00	14.388.899,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>		2.299.323,80	2.044.000,00	1.500.000,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		
			<i>previsione di cassa</i>	27.506.976,00	27.518.189,49				
Titolo 2	Spese in conto capitale	35.140.584,99	<i>previsione di competenza</i>	60.185.163,07	26.765.269,30	23.172.197,89	22.334.141,00		
			<i>di cui già impegnato*</i>		3.810.963,30	2.172.197,89	0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	666.000,00	450.000,00	0,00	0,00		
			<i>previsione di cassa</i>	73.510.140,74	55.310.268,86				





33/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0907	Totale Programma	06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	39.200.025,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	87.228.239,76	50.224.018,30 6.110.287,10 450.000,00	42.288.946,89 4.216.197,89 0,00	36.723.040,00 1.500.000,00 0,00	
	Programma	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni		previsione di cassa	101.017.116,74	82.828.458,35			
			Titolo 1	Spese correnti	2.841.688,77	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	15.163.543,74	12.267.831,00 20.000,00 0,00	12.334.359,00 20.000,00 0,00	12.267.831,00 0,00 0,00
			Titolo 2	Spese in conto capitale	36.820.619,60	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	202.871.084,90	145.080.567,46 62.628.541,46 2.615.525,74	79.392.100,36 31.418.331,68 0,00	12.340.757,00 0,00 0,00
			Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
						previsione di cassa	182.362.011,95	161.357.095,19		
							0,00	0,00		
							0,00	0,00		
							0,00	0,00		
							0,00	0,00		





34/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0908	Totale Programma	07	Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli comuni	39.662.308,37	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	218.034.628,64	157.348.398,46 62.648.541,46 14.728.138,33 197.685.986,18	91.726.459,36 31.438.331,68 0,00 0,00	24.608.588,00 0,00 0,00 0,00
	Programma	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
	Titolo 1		Spese correnti	1.205.023,41	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	2.745.034,55	2.129.663,70 73.772,25 0,00 3.334.687,11	1.859.154,00 0,00 0,00 0,00	1.841.154,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	60.343.756,81	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	125.029.489,82	66.485.294,00 2.970.000,00 0,00 114.146.145,72	54.597.000,00 0,00 0,00 0,00	54.821.000,00 0,00 0,00 0,00
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
0909	Titolo 4		Rimborso di prestiti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	08	61.548.780,22	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	127.774.524,37	68.614.957,70	56.456.154,00	56.662.154,00
						<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00
	Programma	09		Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente	136.893.405,25	117.480.832,83		
	Titolo 1		34.394,00	Spese correnti	34.394,00	34.394,00	34.394,00	34.394,00
					<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	68.788,00	0,00	
Titolo 2		42.500,00	Spese in conto capitale	42.500,00	42.500,00	0,00	0,00	
					<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	42.500,00	38.250,00	





36/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Totale Programma	09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente	76.894,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	76.894,00	34.394,00	34.394,00	34.394,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	76.894,00	107.038,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE	09		289.153.447,88	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	848.325.727,47	482.868.148,14	286.300.892,73	178.380.441,68
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	71.945.031,08	181.812.619,17	60.092.877,38	2.938.628,32
					<i>previsione di cassa</i>	792.504.905,55	10.935.988,76	1.178.353,44	39.397,00
1001	MISSIONE	10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ						
	Programma	01	Trasporto ferroviario						
	Titolo 1		Spese correnti	91.936.059,63	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	863.556.630,86	842.070.920,48	695.246.193,00	672.693.343,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	110.204.301,17	662.851.362,70	664.869.267,60	143.520,80
					<i>previsione di cassa</i>	709.555.646,01	35.000.000,00	0,00	0,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	118.649.996,45	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	1.057.454.302,35	899.006.980,11	470.124.192,95	230.422.499,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	35.196.688,53	628.492.691,86	428.402.655,80	196.013.198,00
					<i>previsione di cassa</i>	1.037.362.419,10	569.921.452,43	10.747.122,73	0,00
							664.323.268,33	0,00	0,00





37/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1002	Totale Programma	01	Trasporto ferroviario	210.586.056,08	<i>previsione di competenza</i>	1.921.010.933,21	1.470.563.612,34	1.165.370.385,95	903.115.842,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		1.232.772.815,13	1.093.271.923,40	196.156.718,80
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	145.400.989,70	45.747.122,73	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	1.746.918.065,11	1.563.330.248,44	0,00
	Programma	02	Trasporto pubblico locale						
	Titolo 1		Spese correnti	11.769.730,37	<i>previsione di competenza</i>	835.259.954,63	679.719.698,54	685.894.624,80	675.504.522,46
						<i>di cui già impegnato*</i>		6.217.061,16	238.257,24
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	350.500,00	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	851.839.793,48	691.489.428,91	0,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	88.114.295,57	<i>previsione di competenza</i>	209.384.794,20	81.755.059,69	123.738.239,48	117.983.146,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		34.741.223,22	77.994.713,99	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	20.915.836,91	6.137.449,76	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	187.716.415,91	147.358.714,95	0,00	
Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	





38/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
1003	Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
	Totale Programma	02	Trasporto pubblico locale	99.884.025,94	<i>previsione di competenza</i>	1.044.644.748,83	761.474.758,23	809.632.864,28	793.487.668,46
					<i>di cui già impegnato*</i>		40.958.284,38	78.232.971,23	37.258.620,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	21.266.336,91	6.137.449,76	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	1.039.556.209,39	838.848.143,86		
	Programma	03	Trasporto per vie d'acqua						
	Titolo 1		Spese correnti	872.782,52	<i>previsione di competenza</i>	6.079.990,90	6.086.280,00	3.541.291,09	3.987.530,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		2.998.319,00	2.431.593,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	6.228.792,49	6.959.062,52			
Titolo 2		Spese in conto capitale	9.752.079,44	<i>previsione di competenza</i>	42.381.211,48	16.125.000,00	22.100.000,00	20.100.000,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		15.518.534,12	18.604.747,25	13.000.000,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.460.000,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	36.802.189,56	23.289.371,49			





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1004	Totale Programma	03	Trasporto per vie d'acqua	10.624.861,96	<i>previsione di competenza</i>	48.461.202,38	22.211.280,00	25.641.291,09	24.087.530,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		18.516.853,12	21.036.340,25	13.000.000,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.460.000,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	43.030.982,05	30.248.434,01		
	Programma	04	Altre modalità di trasporto						
	Titolo 1		Spese correnti	5.424.162,34	<i>previsione di competenza</i>	5.729.874,70	323.195,00	323.195,00	323.195,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	5.729.874,70	5.747.357,34		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
Titolo 4		Rimborso di prestiti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1005	Totale Programma	04	Altre modalità di trasporto	5.424.162,34	<i>previsione di competenza</i>	5.729.874,70	323.195,00	323.195,00	323.195,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	5.729.874,70	5.747.357,34	
	Programma	05	Viabilità e infrastrutture stradali						
	Titolo 1		Spese correnti	27.449.564,82	<i>previsione di competenza</i>	30.742.976,84	6.122.807,00	2.946.359,00	3.255.129,00
						<i>di cui già impegnato*</i>	3.323.728,00	0,00	0,00
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
						<i>previsione di cassa</i>	32.360.740,48	33.572.371,82	
	Titolo 2		Spese in conto capitale	81.574.649,75	<i>previsione di competenza</i>	427.428.984,02	396.872.222,57	335.475.909,55	112.648.178,00
					<i>di cui già impegnato*</i>	314.619.464,42	256.843.143,55	58.364.157,11	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	67.919.101,17	35.467.910,35	760.000,00	
					<i>previsione di cassa</i>	371.696.974,52	398.696.065,78	190.000,00	
Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
1006	Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
	Totale Programma	05	Viabilità e infrastrutture stradali	109.024.214,57	<i>previsione di competenza</i>	458.171.960,86	402.995.029,57	338.422.268,55	115.903.307,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		317.943.192,42	256.843.143,55	58.364.157,11
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	67.919.101,17	35.467.910,35	760.000,00	190.000,00
					<i>previsione di cassa</i>	404.057.715,00	432.268.437,60		
	Programma	06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità						
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
	Totale Programma	06	Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	
					di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	
					previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE	10		435.543.320,89	previsione di competenza di cui già impegnato*	3.478.018.719,98	2.657.567.875,14	2.339.390.004,87	1.836.917.542,46
					di cui fondo pluriennale vincolato	1.610.191.145,05	1.449.384.378,43	304.779.495,91	
					previsione di cassa	239.046.427,78	760.000,00	190.000,00	
					previsione di cassa	3.239.292.846,25	2.870.442.621,25		
1101	MISSIONE	11	SOCCORSO CIVILE						
	Programma	01	Sistema di protezione civile						
	Titolo 1		Spese correnti	8.289.591,33	previsione di competenza di cui già impegnato*	16.021.854,05	14.354.569,55	12.382.445,00	13.675.843,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	38.000,00	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	19.877.322,61	22.644.160,88		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	5.959.148,93	previsione di competenza di cui già impegnato*	35.454.491,41	13.264.434,65	9.919.910,00	7.250.000,00
					di cui fondo pluriennale vincolato	368.998,65	0,00	0,00	0,00
					previsione di cassa	34.424.397,38	17.442.064,94		





43/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
1102	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	1.200.000,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	2.000.000,00	1.080.000,00	0,00	0,00	
	Totale Programma	01	Sistema di protezione civile	15.448.740,26	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	53.476.345,46	27.619.004,20	22.302.355,00	20.925.843,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	406.998,65	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	56.301.719,99	41.166.225,82	0,00	0,00
	Programma	02	Interventi a seguito di calamità naturali						
	Titolo 1		Spese correnti	5.032.374,69	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	6.051.432,82	5.192.212,45	1.090.878,00	1.090.878,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	6.639.126,37	10.224.587,14	0,00	0,00
Titolo 2		Spese in conto capitale	13.431.559,08	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	37.578.694,51	59.754.079,84	17.250.000,00	18.050.000,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	161.294,84	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	41.382.578,96	65.867.075,03	0,00	0,00	





44/80

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00	0,00	0,00
Titolo 4		Rimborso di prestiti	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
						0,00	0,00	0,00
Totale Programma	02	Interventi a seguito di calamità naturali	18.463.933,77	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	43.630.127,33	64.946.292,29	18.340.878,00	19.140.878,00
						1.821.379,24	72.000,00	0,00
TOTALE MISSIONE	11		33.912.674,03	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	97.106.472,79	92.565.296,49	40.643.233,00	40.066.721,00
						17.895.897,78	4.158.727,00	1.625.027,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	161.294,84	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	48.021.705,33	76.091.662,17		
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	568.293,49	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	104.323.425,32	117.257.887,99		
1201	MISSIONE	12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA					
	Programma	01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido					



45/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
Titolo 1			Spese correnti	766.480,20	<i>previsione di competenza</i>	2.966.376,59	4.535.996,26	5.792.246,38	5.704.746,38
					<i>di cui già impegnato*</i>		218.750,00	87.500,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	306.250,00	87.500,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	2.996.573,27	5.214.976,46		
Titolo 2			Spese in conto capitale	218.243,50	<i>previsione di competenza</i>	218.243,50	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	218.243,50	196.419,15		
Titolo 3			Spese per incremento di attività finanziarie	36.323,34	<i>previsione di competenza</i>	71.076,64	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	71.076,64	32.691,01		
Totale Programma	01		Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.021.047,04	<i>previsione di competenza</i>	3.255.696,73	4.535.996,26	5.792.246,38	5.704.746,38
					<i>di cui già impegnato*</i>		218.750,00	87.500,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	306.250,00	87.500,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	3.285.893,41	5.444.086,62		
1202	Programma	02	Interventi per la disabilità						





46/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
Titolo 1			Spese correnti	28.031.592,09	<i>previsione di competenza</i>	229.660.994,78	233.899.330,00	59.150.049,50	67.166.049,50
							11.795.149,36	11.575,00	0,00
							1.689.000,00	0,00	0,00
Titolo 2			Spese in conto capitale	191.251,12	<i>previsione di competenza</i>	6.340.341,93	2.508.278,20	2.200.000,00	0,00
							200.778,20	0,00	0,00
							24.000,00	0,00	0,00
Titolo 3			Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
							0,00	0,00	0,00
Totale Programma	02		Interventi per la disabilità	28.222.843,21	<i>previsione di competenza</i>	236.001.336,71	236.407.608,20	61.350.049,50	67.166.049,50
							11.995.927,56	11.575,00	0,00
							1.713.000,00	0,00	0,00
1203	Programma	03	Interventi per gli anziani		<i>previsione di cassa</i>	244.702.697,20	264.360.498,48		





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
1204	Titolo 1		Spese correnti	2.571.967,79	<i>previsione di competenza</i>	3.818.052,48	2.227.083,26	7.047.083,38	7.047.083,38
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	5.358.770,72	4.799.051,05			
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
			<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00				
Totale Programma	03	Interventi per gli anziani	2.571.967,79	<i>previsione di competenza</i>	3.818.052,48	2.227.083,26	7.047.083,38	7.047.083,38	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
			<i>previsione di cassa</i>	5.358.770,72	4.799.051,05				
Programma	04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale							





48/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1205	Titolo 1		Spese correnti	32.271.404,32	<i>previsione di competenza</i>	46.826.902,84	17.433.270,62	16.652.865,88	14.067.029,88
					<i>di cui già impegnato*</i>		4.329.119,44	4.405.837,92	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	312.500,00	0,00	0,00	0,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	04	Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	32.271.404,32	<i>previsione di competenza</i>	46.826.902,84	17.433.270,62	16.652.865,88	14.067.029,88
					<i>di cui già impegnato*</i>		4.329.119,44	4.405.837,92	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	312.500,00	0,00	0,00	0,00
	Programma Titolo 1	05	Interventi per le famiglie	Spese correnti	33.437.879,58	<i>previsione di competenza</i>	68.898.612,64	48.553.442,84	56.461.334,89
					<i>di cui già impegnato*</i>		8.116.566,85	2.441.060,51	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.674.168,58	2.441.060,51	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	74.707.037,84	79.550.261,91		





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1206	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	05	Interventi per le famiglie	33.437.879,58	<i>previsione di competenza</i>	68.898.612,64	48.553.442,84	56.461.334,89	42.723.274,38
					<i>di cui già impegnato*</i>		8.116.566,85	2.441.060,51	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.674.168,58	2.441.060,51	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	74.707.037,84	79.550.261,91		
	Programma	06	Interventi per il diritto alla casa						
	Titolo 1		Spese correnti	27.370.120,63	<i>previsione di competenza</i>	50.822.712,05	61.255.135,00	55.956.009,50	61.891.802,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	54.076.347,68	88.625.255,63			
Titolo 2		Spese in conto capitale	17.399.124,10	<i>previsione di competenza</i>	20.916.552,96	500,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	21.770.303,94	15.659.661,69			





50/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
1207	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
	Totale Programma	06	Interventi per il diritto alla casa	44.769.244,73	<i>previsione di competenza</i>	71.739.265,01	61.255.635,00	55.956.009,50	61.891.802,00
					<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	75.846.651,62	104.284.917,32		
	Programma	07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali						
	Titolo 1	Spese correnti	2.687.344,78	<i>previsione di competenza</i>	120.231.338,43	66.244.511,00	65.224.811,50	65.184.011,50	
			<i>di cui già impegnato*</i>		61.300,00	48.800,00	24.400,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	134.500,00	73.200,00	24.400,00	0,00		
			<i>previsione di cassa</i>	120.638.604,80	68.858.655,78				
Titolo 2	Spese in conto capitale	200.000,00	<i>previsione di competenza</i>	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00		
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		
			<i>previsione di cassa</i>	396.328,70	360.000,00				





51/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
1208	Totale Programma	07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali	2.887.344,78	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	120.431.338,43	66.444.511,00 61.300,00 73.200,00	65.424.811,50 48.800,00 24.400,00	65.384.011,50 24.400,00 0,00
	Programma	08	Cooperazione e associazionismo						
	Titolo 1		Spese correnti	6.433.291,76	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	11.364.671,06	3.415.113,98 544.613,18 130.039,80	10.320.501,28 130.039,80 0,00	10.290.461,48 0,00 0,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma	08	Cooperazione e associazionismo	6.433.291,76	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	11.364.671,06	3.415.113,98 544.613,18 130.039,80	10.320.501,28 130.039,80 0,00	10.290.461,48 0,00 0,00
1210	Programma	10	Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia						



52/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Titolo I	Spese correnti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
	Totale Programma	10	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
	TOTALE MISSIONE	12	151.615.023,21	<i>previsione di competenza</i>	562.335.875,90	440.272.661,16	279.004.902,31	274.274.458,50
				<i>di cui già impegnato*</i>		25.266.277,03	7.124.813,23	24.400,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.415.516,56	2.731.800,31	24.400,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	602.335.407,05	587.080.512,04		
1301	MISSIONE Programma	13 01	TUTELA DELLA SALUTE Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei lea					





53/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	10.431.168.207,49	<i>previsione di competenza</i>	23.852.138.359,24	22.848.752.834,00	22.847.634.834,00	22.846.470.823,89
			<i>di cui già impegnato*</i>		50.916.157,44	16.567.445,51	13.451.572,61
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	29.346.619.159,23	31.879.921.041,49		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	40.000.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	0,00	36.000.000,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	24.916.539,00	25.987.506,00	27.105.506,00	28.269.516,11
			<i>di cui già impegnato*</i>		25.987.505,01	27.104.505,21	28.269.516,11
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	24.917.540,00	25.987.506,00		
Totale Programma 01	Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei lea	10.431.168.207,49	<i>previsione di competenza</i>	23.877.054.898,24	22.914.740.340,00	22.874.740.340,00	22.874.740.340,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		76.903.662,45	43.671.950,72	41.721.088,72
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	29.371.536.699,23	31.941.908.547,49		
1304	Programma 04		Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi progressi				



BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1305	Titolo 1	Spese correnti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
	Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
Totale Programma	04	Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
Programma	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari		<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00		
				<i>di cui già impegnato*</i>				
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
				<i>previsione di cassa</i>				





55/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
1306	Titolo 1	Spese correnti	33.566.108,39	<i>previsione di competenza</i>	14.606.191,19	13.594.293,79	491.183,00	491.183,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		4.865.312,64	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	33.694.128,19	47.160.402,18			
	Titolo 2	Spese in conto capitale	3.329.872.741,72	<i>previsione di competenza</i>	779.844.769,23	305.018.900,64	12.000.000,00	12.000.000,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		4.018.900,64	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	3.004.510.386,21	3.071.402.478,13			
	Totale Programma	05	Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari	3.363.438.850,11	<i>previsione di competenza</i>	794.450.960,42	318.613.194,43	12.491.183,00	12.491.183,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		8.884.213,28	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	3.038.204.514,40	3.118.562.880,31			
Programma	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti ssn							
Titolo 1	Spese correnti	1.730.671.878,08	<i>previsione di competenza</i>	940.772.401,33	0,00	0,00	0,00		
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		
			<i>previsione di cassa</i>	1.530.671.876,33	1.730.671.878,08				





56/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1307	Totale Programma	06	Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti ssn	1.730.671.878,08	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	940.772.401,33 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Programma	07	Ulteriori spese in materia sanitaria		<i>previsione di cassa</i>	1.530.671.876,33	1.730.671.878,08		
	Titolo 1		Spese correnti	676.710.770,03	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	315.374.205,17 0,00	296.347.035,14 19.440.323,64 0,00	94.388.676,00 15.792.000,00 0,00	90.512.717,00 13.660.000,00 0,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	6.760.032,41	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	30.000.000,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	150.000.000,00 0,00	150.000.000,00 0,00 0,00	100.000.000,00 0,00 0,00	100.000.000,00 0,00 0,00
					<i>previsione di cassa</i>	150.000.000,00	162.000.000,00		





57/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
Totale Programma	07	Ulteriori spese in materia sanitaria	713.470.802,44	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	465.374.205,17	446.347.035,14	194.388.676,00	190.512.717,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE	13		16.238.749.738,12	<i>previsione di cassa</i>	918.590.471,51	1.141.141.834,34			
				<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	26.077.652.465,16	23.679.700.569,57	23.081.620.199,00	23.077.744.240,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	34.859.003.561,47	37.932.285.140,22			
1401	MISSIONE	14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ						
	Programma	01	Industria pmi e artigianato						
	Titolo 1		Spese correnti	66.168.746,74	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	79.270.120,68	16.173.065,05	13.158.854,70	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	15.000,00	0,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	82.933.183,89	82.341.811,79		1.309.163,89
	Titolo 2		Spese in conto capitale	41.268.309,30	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	201.553.470,06	204.610.283,85	94.888.153,18	53.572.637,40
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	125.000,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	226.577.187,32	221.290.733,88			





58/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
1402	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
	Totale Programma	01	Industria pmi e artigianato	107.437.056,04	<i>previsione di competenza</i>	280.823.590,74	220.783.348,90	108.047.007,88	67.957.997,30
					<i>di cui già impegnato*</i>		146.169.009,00	29.753.173,72	16.209.163,89
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	140.000,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	309.510.371,21	303.632.545,67		
	Programma	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori						
	Titolo 1	Spese correnti	2.665.619,01	<i>previsione di competenza</i>	4.486.539,97	2.207.005,00	2.809.505,00	2.242.255,00	
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		
			<i>previsione di cassa</i>	4.568.315,51	4.872.624,01				
Titolo 2	Spese in conto capitale	7.927.927,27	<i>previsione di competenza</i>	13.703.920,00	3.500.000,00	2.000.000,00	3.900.000,00		
			<i>di cui già impegnato*</i>		3.500.000,00	0,00	0,00		
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00		
			<i>previsione di cassa</i>	13.504.327,12	10.285.134,54				





59/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1403	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i> <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma	02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	10.593.546,28	<i>previsione di competenza</i> <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	18.190.459,97 3.500.000,00 0,00 18.072.642,63	5.707.005,00 0,00 0,00 15.157.758,55	6.142.255,00 0,00 0,00 0,00
	Programma	03	Ricerca e innovazione					
	Titolo 1		Spese correnti	3.521.487,16	<i>previsione di competenza</i> <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	7.620.833,02 818.158,05 0,00 9.233.519,72	10.564.030,50 218.524,55 0,00 14.085.517,66	4.687.348,00 79.547,12 0,00 0,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	37.034.691,13	<i>previsione di competenza</i> <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	97.713.889,29 23.817.190,16 0,00 132.329.213,31	156.709.834,44 3.833.300,07 0,00 174.403.944,82	128.994.410,90 2.480.000,00 0,00 0,00





60/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
1404	Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	3.730.000,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	3.730.000,00	0,00			
	Totale Programma	03	Ricerca e innovazione	40.556.178,29	<i>previsione di competenza</i>	109.064.722,31	167.273.864,94	128.735.860,06	133.681.758,90
					<i>di cui già impegnato*</i>		24.635.348,21	4.051.824,62	2.559.547,12
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	145.292.733,03	188.489.462,48		
	Programma	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità						
	Titolo 1		Spese correnti	33.664,00	<i>previsione di competenza</i>	204.311,13	214.309,00	214.309,00	214.309,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	204.311,13	247.973,00			
Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	290.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	1.286.033,46	900.000,00			





61/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
1405	Totale Programma	04	Reti e altri servizi di pubblica utilità	33.664,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	494.311,13	1.214.309,00 0,00 0,00	214.309,00 0,00 0,00	214.309,00 0,00 0,00
	Programma	05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività			1.490.344,59	1.147.973,00		
	Titolo 1		Spese correnti	344.108,01	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	344.142,00	344.142,00 0,00 0,00	344.142,00 0,00 0,00	344.142,00 0,00 0,00
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
	Totale Programma	05	Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività	344.108,01	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	344.142,00	344.142,00 0,00 0,00	344.142,00 0,00 0,00	344.142,00 0,00 0,00
						344.142,00	688.250,01		





62/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
	TOTALE MISSIONE	14		158.964.552,62	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	408.917.226,15 140.000,00 474.710.233,46	395.322.669,84 174.304.357,21 0,00 509.115.989,71	242.150.823,94 33.804.998,34 0,00	208.340.462,20 18.768.711,01 0,00
1501	MISSIONE Programma Titolo 1 Titolo 2	15 01	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro Spese correnti Spese in conto capitale	 118.333.073,40 51.546.366,39	 <i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i> <i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	 290.025.732,64 95.985.717,47 228.146.163,80 63.187.696,17 5.898.114,00 65.308.580,71	 264.352.823,60 65.467.294,00 30.552.674,42 352.133.222,58 26.954.613,33 8.061.401,82 455.712,18 70.342.929,64	 194.816.335,42 30.475.377,93 77.296,49 2.920.801,06 461.307,02 0,00	 162.194.357,49 77.296,49 0,00 0,00 0,00 0,00





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1502	Totale Programma	01	Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro	169.879.439,79	<i>previsione di competenza</i>	353.213.428,81	291.307.436,93	197.737.136,48	162.194.357,49
					<i>di cui già impegnato*</i>		73.528.695,82	30.936.684,95	77.296,49
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	101.883.831,47	31.008.386,60	77.296,49
						<i>previsione di cassa</i>	293.454.744,51	422.476.152,22	0,00
	Programma	02	Formazione professionale						
	Titolo 1		Spese correnti	5.753.175,35	<i>previsione di competenza</i>	37.957.112,10	21.030.735,00	8.431.286,00	4.368.755,00
						<i>di cui già impegnato*</i>		301.000,00	0,00
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	331.000,00	30.000,00	30.000,00
						<i>previsione di cassa</i>	37.835.658,08	26.753.910,35	0,00
		Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	
	Totale Programma	02	Formazione professionale	5.753.175,35	<i>previsione di competenza</i>	37.957.112,10	21.030.735,00	8.431.286,00	4.368.755,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		301.000,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	331.000,00	30.000,00	30.000,00	
					<i>previsione di cassa</i>	37.835.658,08	26.753.910,35	0,00	
1503	Programma	03	Sostegno all'occupazione						





64/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
1504	Titolo 1	Spese correnti	104.336.547,77	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	199.734.741,80	166.295.289,30	94.389.143,52	70.201.459,12	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>					
				<i>previsione di cassa</i>	204.816.572,60	270.631.837,07			
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	
	Totale Programma	03	Sostegno all'occupazione	104.336.547,77	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	199.734.741,80	166.295.289,30	94.389.143,52	70.201.459,12
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	
					<i>previsione di cassa</i>	204.816.572,60	270.631.837,07		
	Programma	04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale						
Titolo 1	Spese correnti	3.880.469,35	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	4.970.394,60	5.983.949,00	2.708.749,00	3.476.949,00		
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00		
				<i>previsione di cassa</i>	7.894.444,52	9.864.418,35			





65/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Titolo 2		Spese in conto capitale	4.500.000,00	<i>previsione di competenza</i>	4.500.000,00	8.125.000,00	8.200.000,00	8.200.000,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	7.997.000,00	11.362.500,00		
	Totale Programma	04	Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale	8.380.469,35	<i>previsione di competenza</i>	9.470.394,60	14.108.949,00	10.908.749,00	11.676.949,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	15.891.444,52	21.226.918,35		
	TOTALE MISSIONE	15		288.349.632,26	<i>previsione di competenza</i>	600.375.677,31	492.742.410,23	311.466.315,00	248.441.520,61
					<i>di cui già impegnato*</i>		74.025.576,54	32.566.477,23	107.296,49
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	102.214.831,47	31.038.386,60	107.296,49	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	551.998.419,71	741.088.817,99		
1601	MISSIONE	16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA						
	Programma	01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						





66/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
Titolo 1			Spese correnti	21.061.108,17	<i>previsione di competenza</i>	124.095.787,95	107.443.351,74	78.685.896,49	73.199.029,78
					<i>di cui già impegnato*</i>		58.286.780,35	30.751.816,43	24.709.541,33
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.973.005,18	1.469.415,71	0,00	0,00
Titolo 2			Spese in conto capitale	45.927.495,78	<i>previsione di competenza</i>	104.539.610,71	36.998.893,99	14.899.209,78	8.950.091,18
					<i>di cui già impegnato*</i>		20.533.281,33	4.939.118,60	1.695.926,09
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	13.549.396,58	2.525.692,68	1.183.451,95	1.127.525,86
Titolo 3			Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	01		Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	66.988.603,95	<i>previsione di competenza</i>	228.635.398,66	144.442.245,73	93.585.106,27	82.149.120,96
					<i>di cui già impegnato*</i>		78.820.061,68	35.690.935,03	26.405.467,42
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	18.522.401,76	3.995.108,39	1.183.451,95	1.127.525,86
			<i>previsione di cassa</i>	225.053.198,04	200.398.922,75				
1602	Programma	02	Caccia e pesca						





67/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1603	Titolo 1		Spese correnti	2.714.813,83	<i>previsione di competenza</i>	9.061.446,23	8.046.668,82	6.487.734,13	6.164.883,73
					<i>di cui già impegnato*</i>		1.026.291,97	286.688,86	218.199,68
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.489.984,77	491.050,08	218.199,68	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	8.086.875,78	10.270.432,57		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	42.000,00	1.587.032,00	1.587.032,00	1.659.430,80
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	178.328,40	1.428.328,80		
	Totale Programma	02	Caccia e pesca	2.714.813,83	<i>previsione di competenza</i>	9.103.446,23	9.633.700,82	8.074.766,13	7.824.314,53
					<i>di cui già impegnato*</i>		1.026.291,97	286.688,86	218.199,68
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.489.984,77	491.050,08	218.199,68	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	8.265.204,18	11.698.761,37			
Programma	03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca	Spese correnti	4.928.673,26	<i>previsione di competenza</i>	6.189.602,82	5.040.673,68	4.759.084,73	4.011.554,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		1.079.535,61	1.089.119,39	626.974,44
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	279.119,68	51.530,73	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	6.749.759,22	9.917.816,21		
				Titolo 1					





68/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Titolo 2		Spese in conto capitale	1.200.000,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	2.000.000,00	2.000.000,00	1.500.000,00	2.000.000,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	1.800.000,00	2.880.000,00	0,00	0,00
	Totale Programma	03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca	6.128.673,26	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	8.189.602,82	7.040.673,68	6.259.084,73	6.011.554,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	279.119,68	51.530,73	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	8.549.759,22	12.797.816,21		
	TOTALE MISSIONE	16		75.832.091,04	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	245.928.447,71	161.116.620,23	107.918.957,13	95.984.989,49
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	20.291.506,21	80.925.889,26	37.066.743,28	27.250.641,54
					<i>previsione di cassa</i>	241.868.161,44	224.895.500,33		
1701	MISSIONE	17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE						
	Programma	01	Fonti energetiche						
	Titolo 1		Spese correnti	16.879.278,56	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	18.884.802,25	15.105.319,00	10.030.442,00	7.942.342,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	7.210,20	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	29.605.957,83	31.984.597,56	0,00	0,00



69/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1702	Titolo 2		Spese in conto capitale	84.767.214,53	<i>previsione di competenza</i>	177.870.042,49	203.469.966,77	184.300.000,00	79.450.000,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		51.794.445,90	11.787.350,47	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	199.424.026,37	259.424.463,19		
	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
	Totale Programma	01	Fonti energetiche	101.646.493,09	<i>previsione di competenza</i>	196.754.844,74	218.575.285,77	194.330.442,00	87.392.342,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		51.801.656,10	11.787.350,47	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		2.095.633,29	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	229.029.984,20	291.409.060,75			
	Programma	02	Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche						
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		0,00





71/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
Totale Programma	01		Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	130.903.754,51	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	356.777.783,56	216.887.292,47	108.256.453,62	101.579.453,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	980.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	18			130.903.754,51	<i>previsione di cassa</i>	349.789.874,32	318.850.555,87		
					<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	356.777.783,56	216.887.292,47	108.256.453,62	101.579.453,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	980.000,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	349.789.874,32	318.850.555,87		
1901	MISSIONE	19	RELAZIONI INTERNAZIONALI						
	Programma	01	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo						
	Titolo 1		Spese correnti	783.092,84	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	2.166.433,48	2.116.178,75	1.463.023,11	1.282.189,78
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	2.008.335,88	2.899.271,59		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	220.484,30	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	240.000,00	250.056,00	110.856,00	50.001,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	413.241,30	423.486,27		



72/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
1902	Titolo 3		Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i> <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
	Totale Programma	01	Relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	1.003.577,14	<i>previsione di competenza</i> <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	2.406.433,48	2.366.234,75 342.812,31 0,00 3.322.757,86	1.573.879,11 402,60 0,00 0,00	1.332.190,78 0,00 0,00 0,00
	Programma	02	Cooperazione territoriale						
	Titolo 1		Spese correnti	1.764.886,01	<i>previsione di competenza</i> <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	3.032.749,36	2.300.038,20 273.494,14 0,00 4.064.924,21	2.097.127,20 263.812,80 0,00 -	2.042.127,00 263.812,80 0,00 -
	Titolo 2		Spese in conto capitale	29.278.988,99	<i>previsione di competenza</i> <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	22.652.667,74	17.438.852,00 403.720,00 0,00 42.046.056,89	15.095.266,00 403.720,00 0,00 -	14.707.515,00 403.720,00 0,00 -





73/80

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
Totale Programma	02	Cooperazione territoriale	31.043.875,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	25.685.417,10	19.738.890,20	17.192.393,20	16.749.642,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	19		32.047.452,14	<i>previsione di cassa</i>	62.395.652,08	46.110.981,10			
				<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	28.091.850,58	22.105.124,95	18.766.272,31	18.081.832,78	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	64.817.229,26	49.433.738,96			
2001	MISSIONE	20	FONDI E ACCANTONAMENTI						
	Programma	01	Fondo di riserva						
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	40.237.959,68	29.298.553,05	3.769.345,25	5.793.039,21
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	1.868.726.066,58	2.871.823.775,16		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	





74/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
2002	Totale Programma	01	Fondo di riserva	0,00	<i>previsione di competenza</i>	40.237.959,68	29.298.553,05	3.769.345,25	5.793.039,21
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	1.868.726.066,58	2.871.823.775,16		
	Programma	02	Fondo crediti dubbia esigibilità'						
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	239.150.000,00	171.876.500,00	164.010.000,00	127.325.000,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
	Titolo 2		Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	13.690.000,00	10.070.000,00	7.750.000,00	6.166.000,00
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00			
	Totale Programma	02	Fondo crediti dubbia esigibilità'	0,00	<i>previsione di competenza</i>	252.840.000,00	181.946.500,00	171.760.000,00	133.491.000,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
2003	Programma	03	Altri fondi						





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE



75/80

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
Titolo 1	Spese correnti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	33.295.478,15	82.555.243,00	177.394.443,00	188.580.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	<i>previsione di competenza</i>	18.276.813,61	56.446.500,00	76.874.000,00	80.110.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
Titolo 4	Rimborso di prestiti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		
Totale Programma	03 Altri fondi	0,00	<i>previsione di competenza</i>	51.572.291,76	139.001.743,00	254.268.443,00	268.690.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00		



76/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	
	TOTALE MISSIONE	20		0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	344.650.251,44 0,00 1.868.726.066,58	350.246.796,05 0,00 2.871.823.775,16	429.797.788,25 0,00 0,00	407.974.039,21 0,00 0,00
5001	MISSIONE	50	DEBITO PUBBLICO						
	Programma	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	<i>previsione di competenza</i> <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	62.730.613,00 0,00 62.730.613,00	79.204.362,68 32.375.577,27 0,00 79.204.362,68	122.104.094,14 30.150.312,01 0,00 122.104.094,14	118.423.783,79 27.858.428,95 0,00 118.423.783,79
	Totale Programma	01	Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	<i>previsione di competenza</i> <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	62.730.613,00 0,00 62.730.613,00	79.204.362,68 32.375.577,27 0,00 79.204.362,68	122.104.094,14 30.150.312,01 0,00 122.104.094,14	118.423.783,79 27.858.428,95 0,00 118.423.783,79
5002	Programma	02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari			62.730.613,00	79.204.362,68		





BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE



77/80

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
Titolo 3			Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	<i>previsione di competenza</i>	878.552,00	924.815,00	978.152,00	1.030.637,00
						<i>di cui già impegnato*</i>	924.314,17	977.651,92	1.030.136,18
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	878.552,00	832.333,50		
Titolo 4			Rimborso di prestiti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	72.757.107,12	84.479.764,97	90.179.278,02	93.821.293,38
						<i>di cui già impegnato*</i>	66.765.472,66	55.810.289,03	58.049.686,93
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	72.757.107,12	84.479.764,97		
Totale Programma	02		Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	<i>previsione di competenza</i>	73.635.659,12	85.404.579,97	91.157.430,02	94.851.930,38
						<i>di cui già impegnato*</i>	67.689.786,83	56.787.940,95	59.079.823,11
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	73.635.659,12	85.312.098,47		
TOTALE MISSIONE	50			0,00	<i>previsione di competenza</i>	136.366.272,12	164.608.942,65	213.261.524,16	213.275.714,17
						<i>di cui già impegnato*</i>	100.065.364,10	86.938.252,96	86.938.252,06
						<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	136.366.272,12	164.516.461,15		
6001	MISSIONE	60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE						
	Programma	01	Restituzione anticipazione di tesoreria						



78/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Titolo 1		Spese correnti	0,00	<i>previsione di competenza</i>	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	0,00	100.000,00		
	Titolo 5		Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	<i>previsione di competenza</i>	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00		
	Totale Programma	01	Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	<i>previsione di competenza</i>	1.100.100.000,00	1.100.100.000,00	1.100.100.000,00	1.100.100.000,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	1.100.000.000,00	1.100.100.000,00		
	TOTALE MISSIONE	60		0,00	<i>previsione di competenza</i>	1.100.100.000,00	1.100.100.000,00	1.100.100.000,00	1.100.100.000,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	1.100.000.000,00	1.100.100.000,00		
9901	MISSIONE Programma	99 01	SERVIZI PER CONTO TERZI Servizi per conto terzi e partite di giro						



BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
							PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
9902	Titolo 7		Spese per conto terzi e partite di giro	1.665.556.404,88	<i>previsione di competenza</i>	2.629.224.779,45	2.466.145.000,00	463.947.000,00	467.407.673,67
					<i>di cui già impegnato*</i>		52.104,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
	Totale Programma	01	Servizi per conto terzi e partite di giro	1.665.556.404,88	<i>previsione di competenza</i>	2.629.224.779,45	2.466.145.000,00	463.947.000,00	467.407.673,67
					<i>di cui già impegnato*</i>		52.104,00	0,00	0,00
					<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
					<i>previsione di cassa</i>	3.454.688.045,76	4.131.701.404,88		
	Programma	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale						
	Titolo 7		Spese per conto terzi e partite di giro	4.040.490.092,61	<i>previsione di competenza</i>	4.500.000.000,00	4.500.000.000,00	4.500.000.000,00	4.500.000.000,00
					<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	4.740.490.092,00	6.540.490.092,61			
Totale Programma	02	Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale	4.040.490.092,61	<i>previsione di competenza</i>	4.500.000.000,00	4.500.000.000,00	4.500.000.000,00	4.500.000.000,00	
				<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	
				<i>previsione di cassa</i>	4.740.490.092,00	6.540.490.092,61			





80/80

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO			DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
						PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
TOTALE MISSIONE	99		5.706.046.497,49	<i>previsione di competenza</i>	7.129.224.779,45	6.966.145.000,00	4.963.947.000,00	4.967.407.673,67
				<i>di cui già impegnato*</i>		52.104,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	8.195.178.137,76	10.672.191.497,49		
TOTALE MISSIONI			25.352.717.593,65	<i>previsione di competenza</i>	45.011.494.924,25	40.349.979.373,24	35.564.005.065,92	34.505.960.799,56
				<i>di cui già impegnato*</i>		3.451.764.863,70	2.188.886.439,89	789.481.871,13
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	529.674.229,94	166.268.776,57	4.275.116,79	1.383.521,71
				<i>previsione di cassa</i>	56.746.807.959,68	63.518.442.600,13		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			25.352.717.593,65	<i>previsione di competenza</i>	46.560.151.256,23	43.049.979.373,24	35.564.005.065,92	34.505.960.799,56
				<i>di cui già impegnato*</i>		3.451.764.863,70	2.188.886.439,89	789.481.871,13
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	529.674.229,94	166.268.776,57	4.275.116,79	1.383.521,71
				<i>previsione di cassa</i>	56.746.807.959,68	63.518.442.600,13		

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

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

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





RegioneLombardia

**RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE
PER TITOLI E PER MISSIONI**

ALLEGATO 5 a - b

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027





1/2

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Disavanzo di amministrazione			0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto			1.548.656.331,98	2.700.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	14.651.278.164,98	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	30.323.374.315,71	27.597.433.423,65	26.692.434.485,52	26.457.313.624,04
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	254.107.797,84	89.784.948,81	1.620.843,82	65.995,85
			<i>previsione di cassa</i>	38.885.766.683,60	43.347.020.118,93		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.785.107.312,04	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	5.459.914.351,33	3.340.380.660,62	2.132.191.579,38	1.305.948.990,36
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	275.566.432,10	76.483.827,76	2.654.272,97	1.317.525,86
			<i>previsione di cassa</i>	7.601.890.659,56	6.987.508.939,31		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	210.285.619,14	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	901.307.831,64	1.235.553.018,00	558.147.217,00	553.199.702,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	866.297.831,64	1.301.254.773,43		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	97.673.646,12	110.467.270,97	117.284.784,02	122.090.809,49
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	86.319.203,04
			<i>previsione di cassa</i>	97.674.647,12	110.467.270,97		



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</i>	1.100.000.000,00 0,00 1.100.000.000,00	1.100.000.000,00 0,00 1.100.000.000,00	1.100.000.000,00 0,00 1.100.000.000,00	1.100.000.000,00 0,00 1.100.000.000,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	5.706.046.497,49	<i>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</i>	7.129.224.779,45 0,00 8.195.178.137,76	6.966.145.000,00 52.104,00 10.672.191.497,49	4.963.947.000,00 0,00 0,00	4.967.407.673,67 0,00 0,00
TOTALE TITOLI		25.352.717.593,65	<i>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</i>	45.011.494.924,25 529.674.229,94 56.746.807.959,68	40.349.979.373,24 3.451.764.863,70 166.268.776,57 63.518.442.600,13	35.564.005.065,92 2.188.886.439,89 4.275.116,79	34.505.960.799,56 789.481.871,13 1.383.521,71
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		25.352.717.593,65	<i>previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa</i>	46.560.151.256,23 529.674.229,94 56.746.807.959,68	43.049.979.373,24 3.451.764.863,70 166.268.776,57 63.518.442.600,13	35.564.005.065,92 2.188.886.439,89 4.275.116,79	34.505.960.799,56 789.481.871,13 1.383.521,71

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





BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Disavanzo di amministrazione			0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto			1.548.656.331,98	2.700.000.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 01	SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI, DI GESTIONE E DI CONTROLLO	1.014.619.718,36	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	1.605.479.917,56 21.721.322,95 2.096.451.493,78	1.745.273.715,21 571.166.797,71 16.601.297,65 2.604.458.495,76	1.125.269.735,95 250.667.734,44 185.948,25	1.142.192.619,26 248.391.132,06 26.598,85
MISSIONE 02	GIUSTIZIA	0,00	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
MISSIONE 03	ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA	1.598.762,49	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	8.049.728,88 0,00 9.898.356,87	6.124.857,00 314.137,24 0,00 7.431.459,49	4.575.719,00 148.000,00 0,00	6.858.719,00 0,00 0,00
MISSIONE 04	ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO	368.689.450,59	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>previsione di cassa</i>	914.460.458,30 12.944.986,17 947.442.973,36	734.754.230,40 86.141.595,46 2.751.096,21 1.087.775.834,60	584.433.625,65 74.777.369,87 87.819,50	443.586.863,88 14.287.819,50 0,00





2/6

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 05	TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI	21.131.880,43	<i>previsione di competenza</i>	83.914.337,66	74.483.806,73	17.569.398,00	21.340.098,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		24.254.814,83	2.778.500,00	700.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	480.000,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	88.832.792,06	89.130.573,18		
MISSIONE 06	POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO	17.836.255,64	<i>previsione di competenza</i>	101.293.478,76	54.804.236,00	18.736.758,00	15.495.279,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		33.846.783,33	1.348.754,53	200.000,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.744.102,00	403.000,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	101.925.897,58	68.001.535,04		
MISSIONE 07	TURISMO	27.879.904,23	<i>previsione di competenza</i>	38.792.707,70	52.609.576,12	27.044.105,42	6.770.484,79
			<i>di cui già impegnato*</i>		33.216.122,96	5.962.838,45	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	700.000,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	49.652.806,04	74.452.404,67		
MISSIONE 08	ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA	258.196.944,63	<i>previsione di competenza</i>	648.877.901,03	241.104.259,09	69.420.915,58	13.755.304,86
			<i>di cui già impegnato*</i>		156.338.536,08	32.652.427,32	939.297,72
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	41.386.578,94	9.917.035,00	529.647,48	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	642.659.115,50	441.258.970,44		
MISSIONE 09	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	289.153.447,88	<i>previsione di competenza</i>	848.325.727,47	482.868.148,14	286.300.892,73	178.380.441,68
			<i>di cui già impegnato*</i>		181.812.619,17	60.092.877,38	2.938.628,32
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	71.945.031,08	10.935.988,76	1.178.353,44	39.397,00
			<i>previsione di cassa</i>	792.504.905,55	695.441.768,04		



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 10	TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ	435.543.320,89	<i>previsione di competenza</i>	3.478.018.719,98	2.657.567.875,14	2.339.390.004,87	1.836.917.542,46
			<i>di cui già impegnato*</i>		1.610.191.145,05	1.449.384.378,43	304.779.495,91
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	239.046.427,78	87.352.482,84	760.000,00	190.000,00
			<i>previsione di cassa</i>	3.239.292.846,25	2.870.442.621,25		
MISSIONE 11	SOCCORSO CIVILE	33.912.674,03	<i>previsione di competenza</i>	97.106.472,79	92.565.296,49	40.643.233,00	40.066.721,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		17.895.897,78	4.158.727,00	1.625.027,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	568.293,49	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	104.323.425,32	117.257.887,99		
MISSIONE 12	DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA	151.615.023,21	<i>previsione di competenza</i>	562.335.875,90	440.272.661,16	279.004.902,31	274.274.458,50
			<i>di cui già impegnato*</i>		25.266.277,03	7.124.813,23	24.400,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.415.516,56	2.731.800,31	24.400,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	602.335.407,05	587.080.512,04		
MISSIONE 13	TUTELA DELLA SALUTE	16.238.749.738,12	<i>previsione di competenza</i>	26.077.652.465,16	23.679.700.569,57	23.081.620.199,00	23.077.744.240,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		105.228.199,37	59.463.950,72	55.381.088,72
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	34.859.003.561,47	37.932.285.140,22		
MISSIONE 14	SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ	158.964.552,62	<i>previsione di competenza</i>	408.917.226,15	395.322.669,84	242.150.823,94	208.340.462,20
			<i>di cui già impegnato*</i>		174.304.357,21	33.804.998,34	18.768.711,01
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	140.000,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	474.710.233,46	509.115.989,71		



4/6

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 15	POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE	288.349.632,26	<i>previsione di competenza</i>	600.375.677,31	492.742.410,23	311.466.315,00	248.441.520,61
			<i>di cui già impegnato*</i>		74.025.576,54	32.566.477,23	107.296,49
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	102.214.831,47	31.038.386,60	107.296,49	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	551.998.419,71	741.088.817,99		
MISSIONE 16	AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA	75.832.091,04	<i>previsione di competenza</i>	245.928.447,71	161.116.620,23	107.918.957,13	95.984.989,49
			<i>di cui già impegnato*</i>		80.925.889,26	37.066.743,28	27.250.641,54
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	20.291.506,21	4.537.689,20	1.401.651,63	1.127.525,86
			<i>previsione di cassa</i>	241.868.161,44	224.895.500,33		
MISSIONE 17	ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE	101.646.493,09	<i>previsione di competenza</i>	196.754.844,74	218.575.285,77	194.330.442,00	87.392.342,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		51.801.656,10	11.787.350,47	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.095.633,29	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	229.029.984,20	291.409.060,75		
MISSIONE 18	RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI	130.903.754,51	<i>previsione di competenza</i>	356.777.783,56	216.887.292,47	108.256.453,62	101.579.453,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		123.896.964,03	37.494.310,84	26.482.548,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	980.000,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	349.789.874,32	318.850.555,87		
MISSIONE 19	RELAZIONI INTERNAZIONALI	32.047.452,14	<i>previsione di competenza</i>	28.091.850,58	22.105.124,95	18.766.272,31	18.081.832,78
			<i>di cui già impegnato*</i>		1.020.026,45	667.935,40	667.532,80
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	64.817.229,26	49.433.738,96		



BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	<i>previsione di competenza</i>	344.650.251,44	350.246.796,05	429.797.788,25	407.974.039,21
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	1.868.726.066,58	2.871.823.775,16		
MISSIONE 50	DEBITO PUBBLICO	0,00	<i>previsione di competenza</i>	136.366.272,12	164.608.942,65	213.261.524,16	213.275.714,17
			<i>di cui già impegnato*</i>		100.065.364,10	86.938.252,96	86.938.252,06
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	136.366.272,12	164.516.461,15		
MISSIONE 60	ANTICIPAZIONI FINANZIARIE	0,00	<i>previsione di competenza</i>	1.100.100.000,00	1.100.100.000,00	1.100.100.000,00	1.100.100.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	1.100.000.000,00	1.100.100.000,00		
MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	5.706.046.497,49	<i>previsione di competenza</i>	7.129.224.779,45	6.966.145.000,00	4.963.947.000,00	4.967.407.673,67
			<i>di cui già impegnato*</i>		52.104,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>	8.195.178.137,76	10.672.191.497,49		
	TOTALE PER MISSIONI	25.352.717.593,65	<i>previsione di competenza</i>	45.011.494.924,25	40.349.979.373,24	35.564.005.065,92	34.505.960.799,56
			<i>di cui già impegnato*</i>		3.451.764.863,70	2.188.886.439,89	789.481.871,13
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	529.674.229,94	166.268.776,57	4.275.116,79	1.383.521,71
			<i>previsione di cassa</i>	56.746.807.959,68	63.518.442.600,13		



6/6

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	25.352.717.593,65	<i>previsione di competenza di cui già impegnato*</i>	46.560.151.256,23	43.049.979.373,24	35.564.005.065,92	34.505.960.799,56
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	529.674.229,94	3.451.764.863,70	2.188.886.439,89	789.481.871,13
			<i>previsione di cassa</i>	56.746.807.959,68	166.268.776,57	4.275.116,79	1.383.521,71
					63.518.442.600,13		

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





RegioneLombardia

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
DELLE ENTRATE (PER TITOLI) E DELLE SPESE
(PER TITOLI)**

ALLEGATO 6

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027





QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2025 - 2026 - 2027

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio del 2025	10.500.000,00,00								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00							
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		2.700.000,000,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		529.674.229,94	166.268.776,57	4.275.116,79					
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	33.061.791.709,67	24.335.093.660,00	24.321.872.292,00	24.260.938.257,00	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	43.347.020.118,93	27.597.433.423,65	26.692.434.485,52	26.457.313.624,04
					- di cui fondo pluriennale vincolato		89.784.948,81	1.620.843,82	65.995,85
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	4.482.579.499,80	1.716.030.390,48	1.098.880.400,23	1.050.862.955,37					
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.601.009.911,64	1.561.741.533,00	1.475.513.473,00	1.439.334.473,00					
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	6.105.997.384,99	1.770.444.544,40	921.766.601,63	556.187.955,88	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	6.987.508.939,31	3.340.380.660,62	2.132.191.579,38	1.305.948.990,36
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	1.456.289.498,07	888.986.878,46	458.545.009,80	456.653.867,02	- di cui fondo pluriennale vincolato		76.483.827,76	2.654.272,97	1.317.525,86
					TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	1.301.254.773,43	1.235.553.018,00	558.147.217,00	553.199.702,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	48.707.668.004,17	30.272.297.006,34	28.276.577.776,66	27.763.977.508,27	TOTALE SPESE FINALI	51.635.783.831,67	32.173.367.102,27	29.382.773.281,90	28.316.462.316,40
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	1.000.000.000,00	4.181.863.136,96	1.057.211.512,69	670.300.500,83	TITOLO 4 - RIMBORSO DI PRESTITI	110.467.270,97	110.467.270,97	117.284.784,02	122.090.809,49
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	10.710.774.595,96	6.966.145.000,00	4.963.947.000,00	4.967.407.673,67	TITOLO 7 - SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	10.672.191.497,49	6.966.145.000,00	4.963.947.000,00	4.967.407.673,67
TOTALE	61.518.442.600,13	42.520.305.143,30	35.397.736.289,35	34.501.685.682,77	TOTALE	63.518.442.600,13	40.349.979.373,24	35.564.005.065,92	34.505.960.799,56
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	72.018.442.600,13	43.049.979.373,24	35.564.005.065,92	34.505.960.799,56	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	63.518.442.600,13	43.049.979.373,24	35.564.005.065,92	34.505.960.799,56
FONDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	8.500.000.000,00								

(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





RegioneLombardia

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELL'EQUILIBRIO DI BILANCIO

ALLEGATO 7

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027





BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO



1/3

EQUILIBRIO DI BILANCIO		COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	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	(+)	254.107.797,84	89.784.948,81	1.620.843,82
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	(+)	27.612.865.583,48	26.896.266.165,23	26.751.135.685,37
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	27.597.433.423,65-	26.692.434.485,52-	26.457.313.624,04-
- di cui fondo pluriennale vincolato		89.784.948,81	1.620.843,82	65.995,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-)	60.453.429,54-	62.433.142,20-	64.376.769,96-
Rimborso prestiti	(-)	110.467.270,97-	117.284.784,02-	122.090.809,49-
- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		98.619.257,16	113.898.702,30	108.975.325,68
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	275.566.432,10	76.483.827,76	2.654.272,97
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 in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	1.770.444.544,40	921.766.601,63	556.187.955,88
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	4.181.863.136,96	1.057.211.512,69	670.300.500,83
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o 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	(-)	3.340.380.660,62-	2.132.191.579,38-	1.305.948.990,36-
- di cui fondo pluriennale vincolato		76.483.827,76	2.654.272,97	1.317.525,66
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	286.112.710,00-	37.169.065,00-	32.169.065,00-
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	2.700.000.000,00-	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		98.619.257,16-	113.898.702,30-	108.975.325,68-
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziaria (**)	(+)	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 in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	888.986.878,46	458.545.009,80	456.653.867,02



Regione Lombardia

2/3

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO DI BILANCIO		COMPETENZA	COMPETENZA	COMPETENZA
		2025	2026	2027
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	1.235.553.018,00-	558.147.217,00-	553.199.702,00-
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	286.112.710,00	37.169.065,00	32.169.065,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		60.453.429,54-	62.433.142,20-	64.376.769,98-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00





BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO DI BILANCIO		COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)				
A) Equilibrio di parte corrente		98.619.257,16	113.896.702,30	108.975.325,68
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.	(-)	232.686.297,84-	73.478.948,81-	1.620.843,82-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	2.154.445.222,55-	1.670.835.855,23-	1.581.344.142,37-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	23.102.891.756,93-	22.889.670.797,00-	22.887.979.065,00-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	2.301.552.571,58	1.730.113.960,22	1.570.398.990,34
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	73.478.948,81	1.620.843,82	65.995,85
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	23.174.741.756,93	22.959.622.797,00	22.955.799.065,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		158.369.257,16	171.270.702,30	164.295.325,68

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

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

(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 codice 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 l'importo dello stanziamento definitivo

(5) Indicare l'importo della lettera C(1)

(6) Nel rispetto delle priorità previste dall'ordinamento

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





RegioneLombardia

**PROSPETTO ESPLICATIVO DEL
RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE**

ALLEGATO 8

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027





Allegato a) Risultato presunto di amministrazione



TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2024 (aggiornato al DM 11/08/2019)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	415.981.328,45
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	1.075.420.611,55
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	29.237.854.387,94
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	33.828.172.293,87
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	85.059.799,65
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	130.398.948,55
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	-2.753.576.816,73
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	3.828.259.814,96
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	978.376.070,35
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	529.674.229,94
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	-433.367.302,06
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
Parte Accantonata		
(+)	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	723.301.444,68
(+)	Accantonamento residui perenti al 31/12/2024	0,00
(+)	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
(+)	Fondo perdite società partecipate al 31/12/2024	45.004.193,29
(+)	Fondo contenzioso al 31/12/2024	189.465.920,20
(+)	Altri accantonamenti al 31/12/2024	305.031.686,37
	B) Totale parte accantonata	1.262.803.244,54
Parte vincolata		
(+)	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	119.915.567,13
(+)	Vincoli derivanti da trasferimenti	735.364.330,76
(+)	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
(+)	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	84.501.114,73
(+)	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	939.781.012,62
(+)	Parte destinata agli investimenti	64.048.440,78
	D) Totale destinata agli investimenti	64.048.440,78
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-2.700.000.000,00
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-2.700.000.000,00
	Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)	0,00
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
	Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	Utilizzo quota vincolata	0,00
	Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

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

(2) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(3) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, 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 N-1.



Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2024 (aggiornato al DM 11/08/2017)

- (4) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, 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 N.
- (5) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.
- (6) 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).





Regione Lombardia

RELAZIONE COLLEGIO DEI REVISORI

ALLEGATO 18

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024



COLLEGIO REGIONALE DEI REVISORI DEI CONTI

Parere dell'organo di revisione

*Sulla Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di
Bilancio di previsione 2025-2027*

L'organo di revisione

Dott. Fausto Sciamanna, Presidente
Dott. Pio Giovanni Gelsomino, Componente
Dott. Sabino Carlo Pertuso, Componente



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

**PARERE SULLA PROPOSTA DI LEGGE DI STABILITA' 2025-2027 E SULLA
PROPOSTA DI LEGGE DI BILANCIO DI PREVISIONE
PER GLI ESERCIZI FINANZIARI 2025-2027**



IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

L'Organo di revisione, istituito ai sensi dell'art. 2 comma 1 della L.R. 18/2012 è stato nominato, nella attuale composizione, con delibera del Consiglio regionale n. XII/325 del 25.06.2024.

Il Collegio che è chiamato ad esprimere il parere secondo le modalità di cui al comma 5 del Regolamento regionale 10.06.2013 n. 1:

- visto il D.Lgs. 118/2011 come modificato dal D.Lgs. 126/2014 e gli allegati principi contabili applicati;
- vista la L.R. n. 34/1978 e successive modifiche ed integrazioni sull'ordinamento contabile della Regione Lombardia ed il relativo regolamento, per quanto compatibili con i principi dell'armonizzazione contabile;
- esaminate le proposte di "Legge di stabilità 2025-2027" e di legge di "Bilancio di previsione 2025-2027" nonché i documenti tecnici di accompagnamento, unitamente agli allegati, approvate rispettivamente con DGR XII/3323 e XII/3324 del 31.10.2024 e rese disponibili a questo collegio in data 31.10.2024

redige di seguito la propria relazione quale parere sulla proposta di Legge di stabilità e sulla proposta di Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2025-2027 della Regione Lombardia.

LEGGE DI STABILITA' 2025-2027

Le Regioni adottano una legge di stabilità regionale che contiene il quadro di riferimento finanziario per il periodo compreso nel bilancio di previsione. Con la deliberazione n. XII/3323 del 31.10.2024 la Giunta ha approvato la proposta di progetto di legge "Legge di stabilità 2025-2027" che provvede ad autorizzare le spese sia di parte corrente che di investimento, necessarie per la realizzazione degli obiettivi individuati in sede di programmazione. Il pdl contiene esclusivamente norme tese a realizzare effetti finanziari con decorrenza dal primo anno considerato nel bilancio di previsione.

Il pdl si compone di 5 articoli, dei quali l'ultimo definisce l'entrata in vigore, ed è accompagnato dalla relazione illustrativa e dalla relazione tecnico finanziaria,

La legge di stabilità provvede sia a rifinanziare le leggi regionali di settore sia ad autorizzare nuove spese, anche oltre il triennio, garantendone la copertura finanziaria nell'ambito delle complessive

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

operazioni di equilibrio di bilancio e nel rispetto dei principi contabili generali.

In particolare l'art. 1 prevede il finanziamento di leggi regionali disponendo anche riduzioni di autorizzazioni di spesa e rimodulazioni di spese pluriennali.

Il Progetto di legge è coerente con il "Programma Regionale di Sviluppo Sostenibile della XII legislatura" - proposto dalla Giunta l'11 maggio 2023 con DGR XII/262 e approvato dal Consiglio Regionale il 20 giugno 2023 con DCR XII/ 42 ed è elaborato tenendo conto delle principali esigenze di spesa, dell'attenzione agli investimenti e dedicando particolare attenzione ai trasporti ed alla sanità.

La manovra triennale di finanza regionale comprende, oltre alla legge di stabilità, il Bilancio di previsione che rappresenta il principale documento contabile per l'allocazione, la gestione e il monitoraggio delle risorse finanziarie della Regione. Il bilancio di previsione ha carattere autorizzatorio e comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi.



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI – BILANCIO DI PREVISIONE

Il Bilancio di previsione 2025-2027 è redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 D.Lgs. 118/2011, e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all'allegato 4/1 e della contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2, assume pertanto valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio fatta eccezione per le partite di giro, i servizi per conto di terzi e per i rimborsi delle anticipazioni di tesoreria. Il Bilancio di previsione dimostra la sussistenza di una pluralità di equilibri tanto generali quanto parziali.

Sulla base di tale documento e su base triennale e nel rispetto dei principi di contabilità armonizzata, sono formalizzati da parte dell'Organo di indirizzo gli stanziamenti di entrata e di spesa sulla base dell'articolazione prevista dal Dlgs 118/2011.

L'unità di voto per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dalle "Tipologie" per le entrate derivanti dai Titoli che costituiscono la fonte di provenienza delle entrate, e per le spese dai "Programmi" che costituiscono aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti in ambito delle Missioni, specificati a livello più dettagliato dai "Titoli" che raggruppano i macroaggregati che sono articolazioni degli stessi programmi sulla base della natura economica delle spese. Con il documento in esame viene adottato il bilancio di previsione triennale che prevede per il primo anno gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa mentre nei due esercizi successivi il bilancio è redatto per sola competenza.

Regione Lombardia applica, i seguenti principi contabili armonizzati allegati al D.Lgs. 118/2011 così come modificato dal già citato D. Lgs.126/14:

- Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1);

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

- Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2);
- Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3);
- Principio contabile applicato del bilancio consolidato (Allegato 4/4).

Il Collegio ha ricevuto dall'Ente, in data 31.10.2024, i seguenti documenti:

- Proposta progetto di legge "Bilancio di Previsione 2025-2027";
- Proposta progetto di legge "Legge di Stabilità 2025-2027";
- Delibera di Giunta Regionale n. XII/3323 del 31.10.2024 che approva la proposta di progetto di legge "Legge di Stabilità 2025-2027";
- Delibera di Giunta Regionale n. XII/3324 del 31.10.2024 che approva la proposta di progetto di legge "Bilancio di previsione 2025-2027", ed il relativo documento tecnico di accompagnamento corredata dai seguenti allegati: il prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio pluriennale (redatto in conformità all'allegato n. 12/1 del D.lgs.118/2011), il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio pluriennale (redatto in conformità agli allegati n. 12/3, 12/4, 12/5 e 12/6 del D.Lgs. 118/2011), il prospetto riepilogativo delle spese di bilancio per titoli e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio pluriennale (redatto in conformità all'allegato n. 12/7 del D.lgs.118/2011).



Al progetto di "Bilancio di Previsione 2025-2027" risultano allegati i seguenti documenti come previsto dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio:

- la nota integrativa;
- il prospetto delle entrate di bilancio per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
- il riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
- il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
- i prospetti recanti i riepiloghi generali delle spese rispettivamente per titoli e per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
- il quadro generale riassuntivo per titoli delle entrate e delle spese;
- il prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale;
- il prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

- l'elenco delle garanzie prestate dalla regione a favore di enti e di altrisoggetti;
- l'elenco degli importi da iscrivere a bilancio in relazione alle spese pluriennali che travalicano il triennio;
- il prospetto recante l'indebitamento contratto e da contrarre con il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- l'elenco delle spese continuative o ricorrenti;
- l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento e la relativa copertura;
- l'elenco dei capitoli riguardanti le spese obbligatorie;
- elenco delle spese finanziabili con il fondo di riserva per spese impreviste;

Il Collegio dei Revisori:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il D.Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti armonizzati a decorrere dall'anno 2018;
- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi regionali;
- ha analizzato tutta la documentazione messa a disposizione al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei documenti allegati, come richiesto dall'articolo 20 comma 2 lettera f) del D.Lgs. 123/2011 nonché dall'art. 2 comma 8 lettera a) della L.R. 18/2012.

Il collegio ha inoltre verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione comprenda tutte le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118.

GESTIONE ESERCIZIO 2024

L'Ente ha approvato con L.R. n. 14 del 08.08.2024 l'"Assestamento al bilancio 2024-2026 con modifiche di leggi regionali" con il quale sono stati rideterminati i dati provvisori del 2024 e si è determinato il fondo di cassa iniziale all'1/1/2024 in conformità dei dati risultanti dal Rendiconto 2023.

Da tale documento risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;

La gestione dell'anno 2024 è improntata al rispetto del "Pareggio di bilancio", in coerenza con quanto disposto dall'art. 9 della Legge n. 243/12.



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

La situazione complessiva di cassa dell'Ente negli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

	31/12/2022	31/12/2023	30/09/2024*
Disponibilità	9.980.536.328,58	10.032.698.035,80	11.128.165.278,89
Di cui Cassa sanitaria GSA	8.692.817.850,27	9.419.012.858,75	10.644.909.263,41
Disponibile Gestione Ordinaria	1.287.718.478,31	613.685.177,05	483.256.015,48
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

*dato rilevato in occasione dell'ultima verifica di cassa del 21 ottobre 2024.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2024 risulta essere prevista in equilibrio e che l'ente con buona probabilità potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica. Evidenzia comunque una progressiva riduzione della cassa Gestione Ordinaria, che presumibilmente determinerà la necessità di contrarre debito per il prossimo esercizio

Il risultato presunto d'amministrazione dell'esercizio 2024 risulta così formato:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2024

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	415.981.328,45
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	1.075.420.611,55
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	23.615.806.629,25
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	31.833.812.420,79
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	80.259.895,63
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	-
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	87.544.527,72
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	-6.719.319.219,45
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	8.276.917.389,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	1.358.863.716,94
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	-
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	366.853.854,87
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 2024	-168.119.402,26



Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n..23 . del 20.11.2024

Il fondo perdite società partecipate è stato incrementato in sede di assestamento 2024 per un importo di € 7.560.487,26 a seguito dell'accantonamento, per la quota di partecipazione di Regione Lombardia, delle perdite di Autostrada Pedemontana Spa.

4. La quota accantonata a copertura di prestazioni di garanzie fidejussorie concesse dall'Ente e relative ad autorizzazioni legislative ammonta ad € 232.614.722,95, a questo importo dettagliatamente indicato nel prospetto allegato 11 al Bilancio sono escluse le garanzie concesse a CONI Comitato Olimpico Internazionale per euro 217.500.000,00; Finlombarda S.p.A. per euro 287.500.000,00; per un totale di euro 505.000.000,00 che risulta in computo al limite di indebitamento del bilancio 2025.
5. Non risultano, al 31.12.2024, obbligazioni relative a residui perenti, pertanto, non è necessario accantonare fondi a copertura di tale fattispecie.

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti rispettando gli schemi del bilancio di previsione validi a decorrere dal 2018 e previsti dall'Allegato n. 9 al D.Lgs. 118/2011.

La manovra si caratterizza dall'invarianza della pressione fiscale (nessun aumento e mantenimento delle agevolazioni fiscali esistenti), da previsioni di entrata secondo il criterio di cassa, per i tributi, e di competenza per canoni e altri gettiti.

Come per l'esercizio 2024, il contributo alla finanza pubblica per la manovra 2025 delle regioni a statuto ordinario risulta quantificato dai contributi richiesti dalle manovre degli esercizi 2021, 2024 (L. 178/2020 e L. 213/2023 + DL 215/2023) e dal DDL Legge Bilancio dello Stato 2025, che ne ha previsto un ulteriore incremento per l'anno 2025 di euro 280/milioni e per gli anni 2026,2027,2028 di euro 840/milioni.

Si prende atto che il contributo cumulato a carico di Regione Lombardia risulterà pari a 140,727 milioni di euro per il 2025, come da prospetto redatto dalla direzione finanziaria ed allegato alla relazione alla manovra di bilancio di previsione 2025-2027 .



contributo alla finanza pubblica di RL	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
DPCM4 ottobre 2023 - L.178/2020, art. 1, c.850 (ml) - riversamento allo Stato	30,587	30,587	30,587				
DL 113/2024 - modalità accantonamento di risorse non spendibili		53,321					
HP riparto L.213/2023 (ml) contributo a carico di RL pari al 17,48%			61,189	61,189	61,189	61,189	
Hp riparto accantonamenti bozza ddl Bilancio dello Stato 2025 pari al 17,48%			48,951	146,853	146,853	146,853	229,021
totale (ml)	30,587	83,908	140,727	208,042	208,042	208,042	229,021

I contributi alla finanza pubblica previsti dal Ddl Bilancio dello Stato 2025 sono nella forma di accantonamenti al bilancio di spesa corrente da destinare al finanziamento di investimenti nell'anno successivo o al ripiano del disavanzo di amministrazione in relazione al risultato di amministrazione

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

dell'anno precedente, fermo restando gli obblighi previsti per il pareggio di bilancio.

Alla luce dei fattori di incertezza derivanti dai vincoli posti a livello europeo e dovendo comunque garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio, la predisposizione della manovra è stata improntata a criteri di prudenza nella programmazione delle risorse, che sono orientate in funzione delle priorità previste dal nuovo Programma Regionale di Sviluppo Sostenibile, all'impossibilità di aumentare le spese correnti rispetto al bilancio assestato 2024 e alla rigidità di alcune spese di funzionamento obbligatorie.



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**Entrate previsioni di competenza****RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti previsioni di competenza	149.838.892,87	55.686.561,22	381.064,24
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale previsioni di competenza	217.014.962,00	57.314.533,55	0,00
	Utilizzo avanzo di amministrazione previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui avanzo utilizzato anticipatamente previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità previsioni di competenza</i>	0,00	0,00	0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	23.901.195.742,00	23.889.874.374,00	23.828.940.339,00
2	Trasferimenti correnti	1.747.278.122,49	1.143.731.287,08	1.049.323.536,22
3	Entrate extratributarie	1.466.553.494,00	1.397.508.114,00	1.363.329.114,00
4	Entrate in conto capitale	1.507.791.423,79	905.668.759,18	539.180.937,10
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	808.986.878,46	458.545.009,80	456.653.867,02
6	Accensione prestiti	4.150.456.683,48	1.063.336.640,69	669.040.500,83
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.966.145.000,00	4.963.947.000,00	4.967.407.673,67
	TOTALE TITOLI	41.648.407.344,22	34.922.611.184,75	33.973.875.967,84
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	42.015.261.199,09	35.035.612.279,52	33.974.257.032,08



All. A al verbale n. 23, del 20.11.2024



Spese previsioni di competenza

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
				DELL'ANNO 2025	DELL'ANNO 2026	DELL'ANNO 2027
	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		1.548.656.331,98	2.700.000.000,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	17.922.830.611,02	29.087.431.299,51 0,00 149.838.892,87 37.621.897.233,31	27.000.372.860,71 1.119.523.673,16 55.686.561,22 44.484.394.461,34	26.190.036.907,78 884.877.734,27 381.064,24 0,00	25.941.044.898,31 142.970.684,48 26.598,85 0,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.702.049.986,97	5.269.021.921,88 0,00 217.014.962,00 7.450.088.302,34	2.982.723.049,41 1.499.812.767,70 57.314.533,55 6.804.382.052,86	2.106.194.370,72 848.068.825,50 0,00 0,00	1.289.613.948,61 840.482.039,78 0,00 0,00
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	270.310.930,96	901.307.831,64 0,00 0,00 866.297.831,64	1.155.553.018,00 332.037.024,17 0,00 1.283.277.554,06	558.147.217,00 83.146.716,92 0,00 0,00	553.199.702,00 78.199.201,18 0,00 0,00
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	97.673.646,12 0,00 0,00 97.674.647,12	110.467.270,97 92.752.977,67 0,00 110.467.270,97	117.284.784,02 82.914.794,24 0,00 0,00	122.090.809,49 86.319.203,04 0,00 0,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	1.100.000.000,00 0,00 0,00 1.100.000.000,00	1.100.000.000,00 0,00 0,00 1.100.000.000,00	1.100.000.000,00 0,00 0,00 0,00	1.100.000.000,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.256.124.599,31	7.128.122.942,45 0,00 0,00 8.194.076.300,76	8.966.145.000,00 0,00 0,00 11.222.269.599,31	4.963.947.000,00 0,00 0,00 0,00	4.967.407.673,67 0,00 0,00 0,00
	TOTALE TITOLI	29.151.316.128,26	43.583.557.641,60 3.044.126.442,70 366.853.854,87 55.330.034.315,17	39.315.261.199,09 3.044.126.442,70 113.001.094,77 65.004.790.938,54	35.035.612.279,52 1.899.008.070,93 381.064,24 0,00	33.974.257.032,08 647.971.128,48 26.598,85 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	29.151.316.128,26	45.132.213.973,58 3.044.126.442,70 366.853.854,87 55.330.034.315,17	42.015.261.199,09 3.044.126.442,70 113.001.094,77 65.004.790.938,54	35.035.612.279,52 1.899.008.070,93 381.064,24 0,00	33.974.257.032,08 647.971.128,48 26.598,85 0,00

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

Le previsioni di competenza sono state elaborate con il principio generale della competenza finanziaria, e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti. L'esigibilità è individuata nel rispetto del principio contabile applicato n. 4.2 del DLGS n.118/2011.

La verifica degli equilibri rappresenta il momento, ancorché su base previsionale, per verificare la congruità dei capitoli di entrata e di spesa alla luce delle dinamiche della gestione nel triennio considerato.

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

Entrate previsioni di cassaRIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2025
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	10.500.000.000,00
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequata</i>	34.519.169.796,14
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.669.510.876,92
3	<i>Entrate extratributarie</i>	3.200.824.868,88
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	5.860.819.414,43
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	1.381.987.909,79
6	<i>Accensione prestiti</i>	1.000.000.000,00
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	1.100.000.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	11.272.478.072,38
	TOTALE PREVISIONI DI CASSA	73.504.790.938,54

Spese previsioni di cassaRIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2025
1	<i>SPESE CORRENTI</i>	44.484.394.461,34
2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	6.804.382.052,86
3	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	1.283.277.554,06
4	<i>RIMBORSO DI PRESTITI</i>	110.467.270,97
5	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>	1.100.000.000,00
7	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	11.222.269.599,31
	TOTALE PREVISIONI DI CASSA	65.004.790.938,54

Le previsioni di cassa vengono tendenzialmente formulate sulla base del trend storico e, per le spese, dei pagamenti per natura della risorsa e tipologia di spesa, con i seguenti parametri.

ENTRATE:

Cassa = 100% previsioni di competenza + residui.

Il Collegio evidenzia che per l'accensione di mutui capitolo 6 Entrate in bilancio sono state previste riscossioni per euro 1.000/milioni a fronte di previsioni di euro 4.150/milioni.



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

SPESE:

Capitoli titolo 1 spese correnti

Stanziamiento di cassa = 100% previsione di competenza del capitolo (al netto di FPV cumulato)
+ residui

Capitoli con piano dei conti: 1.10.01 Fondi di riserva ed altri accantonamenti Stanziamiento di cassa pari a zero.

Capitoli titoli 2 spese in conto capitale e 3 spese per incrementi attività finanziarie:

- Capitoli con piano dei conti:

2.05.01 Fondi di riserva e altri accantonamenti in c/capitale

2.05.03 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale

Stanziamiento di cassa pari a zero.

- Capitoli con piano dei conti diversi dai precedenti

Stanziamiento di cassa pari al 90% dello stanziamento di competenza del capitolo (al netto di FPV cumulato) + residui



Capitoli titolo 4 rimborso prestiti

Stanziamiento di cassa pari al 100% dello stanziamento di competenza del capitolo

Capitoli titolo 7 uscite per conto terzi e partite di giro

Stanziamiento di cassa pari al 100% dello stanziamento di competenza + residui.

Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2025-2027

La tabella sotto riportata mostra la verifica puntuale degli equilibri di Bilancio in base alla competenza degli anni 2025-2027, sulla base delle previsioni, rinviando in sede di rendiconto la verifica degli equilibri complessivi.

Il risultato degli equilibri della competenza 2025-2027 di parte **corrente** in sede preventiva è determinato:

- 1) dalla differenza tra gli accertamenti riguardanti le entrate correnti (i primi tre titoli di entrata) ed il fondo pluriennale vincolato di parte corrente iscritto in entrata meno gli impegni riguardanti le spese correnti incrementato dagli stanziamenti di bilancio relativi al fondo pluriennale vincolato di spesa di parte corrente, e le rate del rimborso prestiti e dei mutui e della variazione attività finanziarie. Non ci sono fondi per anticipi di liquidità e per estinzioni anticipate di prestiti.

Il risultato degli equilibri della competenza 2025-2027 per la parte **capitale** nel bilancio di previsione è così determinato:

- 1) Dalla differenza tra il fondo pluriennale vincolato di parte capitale di entrata più le entrate in conto capitale (titolo IV), e delle entrate per accensione di prestiti meno le spese in conto

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

capitale, le spese per acquisto di partecipazioni e dal ripiano del disavanzo derivante dal danc (presunto).

Dai calcoli rilevati dal prospetto sono rispettati gli equilibri di bilancio in conto competenza, con il risultato di parte corrente che finanzia la differenza di parte capitale, ottenendo un Equilibrio finale a pareggio per i tre anni considerati dal Bilancio di previsione.

Table with 4 columns: EQUILIBRIO DI BILANCIO, COMPETENZA 2025, COMPETENZA 2026, COMPETENZA 2027. Rows include Utilizzo risultato presunto di amministrazione, Fondo pluriennale vincolato, Entrate in conto capitale, Spese in conto capitale, and Bilancio di parte corrente.

Table with 4 columns: EQUILIBRIO DI BILANCIO, COMPETENZA 2025, COMPETENZA 2026, COMPETENZA 2027. Rows include Spese Titolo 3.05, Entrate Titolo 3.01.01, Spese Titolo 3.01.01, and Bilancio finale.

Table with 4 columns: EQUILIBRIO DI BILANCIO, COMPETENZA 2025, COMPETENZA 2026, COMPETENZA 2027. Rows include Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, Utilizzo risultato presunto di amministrazione, Fondo pluriennale vincolato, Entrate Titolo 3.01.01, Spese Titolo 3.01.01, and Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.

1) Valore di riferimento N. 101/14. 2) In sede di approvazione del bilancio di previsione il consiglio regionale ha approvato il bilancio di previsione di competenza per l'anno 2025 con l'importo di spesa di 1.155.552.018,00. 3) Differenziale alle entrate in conto capitale relative ai contributi agli investimenti derivanti da rimborsi di prestiti concessi in conto capitale. 4) Le competenze delle entrate e dei contributi per i servizi di gestione amministrativa e di gestione dei rifiuti. 5) Le entrate e le spese finanziarie da versare nei confronti di istituzioni comprese nelle categorie di entrate e di spese finanziarie. 6) Le entrate e le spese finanziarie da versare nei confronti di istituzioni comprese nelle categorie di entrate e di spese finanziarie. 7) Le entrate e le spese finanziarie da versare nei confronti di istituzioni comprese nelle categorie di entrate e di spese finanziarie. 8) Le entrate e le spese finanziarie da versare nei confronti di istituzioni comprese nelle categorie di entrate e di spese finanziarie. 9) Le entrate e le spese finanziarie da versare nei confronti di istituzioni comprese nelle categorie di entrate e di spese finanziarie. 10) Le entrate e le spese finanziarie da versare nei confronti di istituzioni comprese nelle categorie di entrate e di spese finanziarie.

Fondo pluriennale vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successive a

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

quello in cui è accertata l'entrata. Esso è strettamente connesso all'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata e quindi dell'imputazione sulla base della esigibilità. Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, e nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011. Lo scopo precipuo è di mantenere sempre la correlazione tra entrata e spesa (flusso di impiego e fonte di finanziamento) indipendentemente dall'imputazione delle poste nel medesimo esercizio garantendo il raccordo e le coperture tra più esercizi.

L'importo del Fondo pluriennale vincolato in entrata per l'anno 2025 è stato determinato sulla base delle previsioni finali dell'anno 2024 in € 366.853.854,87 ed è destinato a finanziare quanto ad € 149.838.892,87 le spese correnti, quanto ad € 217.014.962,00 le spese in conto capitale.

Tale fondo è utilizzato per finanziare spese correnti ed in conto capitale esigibili nell'anno 2025 per un importo pari ad € 270.108.760,10, rinviando agli esercizi successivi la copertura di spese per € 96.745.094,77.

Al 31.12 2025 il fondo pluriennale vincolato ammonta ad € 113.001.094,77 e consente di rinviare all'esercizio 2026 alcune spese, di cui € 16.256.000 finanziate con accertamenti (presunti) 2025 (accantonamenti di parte corrente 2025) e per il resto, euro 96.745.094,77 somme accantonate ante 2025 non utilizzate, finanziate con risorse accertate in anni precedenti ma esigibili in anni successivi. Nel 2026 il Fondo pluriennale vincolato in entrata ammonta ad € 113.001.094,77 proveniente dal 2025 e risulta utilizzato nell'anno 2025 per euro 112.620.030,53 con un residuo non utilizzato riveniente da 2024 di euro 381.064,24 riportato correttamente in entrata per l'anno 2027 a finanziamento di spesa corrente.



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

IPOTESI DI CHIUSURA RENDICONTO 2024	BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027		
	BILANCIO 2025	BILANCIO 2026	BILANCIO 2027
FPV ENTRATA	1.075.420.611,55	366.853.854,87	113.001.094,77
FPV SPESA	366.853.854,87	113.001.094,77	112.620.030,53
di cui nato da accertamenti (presunti)		16.256.000,00	0,00
di cui nato da accertamenti anni precedenti (certi)		96.745.094,77	112.620.030,53
DIFFERENZA=UTILIZZO FPV	708.566.756,68	253.852.760,10	381.064,24
			26.598,85

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 rinvia 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
				2025	2027	Anni successivi	Impegni non ancora definiti	
17 MISSIONE 17 - energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01 fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18 MISSIONE 18 - relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01 relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	980.000,00	980.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 politica regionale unitaria per le relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	980.000,00	980.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19 MISSIONE 19 - relazioni internazionali								
01 relazioni internazionali e cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 cooperazione territoriale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 19 - relazioni internazionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	366.853.854,87	270.108.760,10	96.745.094,77	16.256.000,00	0,00	0,00	0,00	113.001.094,77

TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	44.484.394.461,34	27.000.372.860,71	26.190.038.907,75	25.941.944.898,31
- di cui fondo pluriennale vincolato		55.686.561,22	381.064,24	26.598,85
TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	6.804.352.052,86	2.987.723.049,41	2.106.194.370,72	1.289.613.948,61
- di cui fondo pluriennale vincolato		57.314.533,55	0,00	0,00
TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	1.283.277.554,06	1.155.553.018,00	558.147.217,00	553.199.702,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE SPESE FINALI	52.572.054.068,26	31.138.648.928,12	28.854.380.495,50	27.784.768.548,92
TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI	110.467.270,97	110.467.270,97	117.284.784,02	122.090.805,49
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00
TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.222.269.599,31	6.966.145.000,00	4.963.947.000,00	4.967.407.673,87
TOTALE	65.004.790.938,54	39.315.261.199,09	35.035.612.279,52	33.974.257.032,08
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	65.004.790.938,54	42.015.261.199,09	35.035.612.279,52	33.974.257.032,08



FPV SPESA TOTALE 1/1/2025	113.001.094,77
DI CUI CORRENTE	55.686.561,22
DI CUI CAPITALE	57.314.533,55
DI CUI FPV DA DEBITO	-

FPV ENTRATA 01/01/2025	366.853.854,87
DI CUI CORRENTE	149.838.892,87
DI CUI CAPITALE	217.014.962,00
DI CUI FPV DA DEBITO	-

QUOTA IN SPESA RILEVANTE AI FINI DEL PAREGGIO 2025

113.001.094,77

QUOTA IN ENTRATA RILEVANTE AI FINI DEL PAREGGIO 2025

366.853.854,87

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI



Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione verifica che le previsioni 2025-2027 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano regionale di sviluppo), evidenziando l'andamento della congiuntura economica ed i tagli previsti dal Governo Italiano agli enti regionali.

Nel corso del 2023 l'amministrazione eletta ha approvato il Programma Regionale di Sviluppo Sostenibile (PRSS) della XII Legislatura.

È stata altresì approvata la Nota di aggiornamento al DEFR con DGR XI/3325 del 31/10/2024, come previsto dal paragrafo 6 del principio applicato 4.1, che rappresenta lo strumento che dà attuazione per il triennio 2025 – 2027 al Programma Regionale di Sviluppo Sostenibile della XII Legislatura aggiornandolo e rivedendolo alla luce delle novità legislative e istituzionali e di un aggiornato contesto economico sociale e politico.

La manovra di bilancio 2025-2027 nel rispettare i vincoli previsti dalla normativa statale per il concorso al mantenimento degli equilibri di finanza pubblica, concentra i propri sforzi nel sostegno agli investimenti.

Verifica rispetto pareggio di Bilancio

L'art. 81, comma 6 della Costituzione, come previsto dall'art. 1 della Legge costituzionale n. 1/2012, stabilisce che i criteri volti ad assicurare l'equilibrio tra le entrate e le spese dei bilanci e la sostenibilità del debito del complesso delle pubbliche amministrazioni sono stabiliti con legge approvata a maggioranza assoluta dei componenti di ciascuna Camera. In attuazione della disposizione costituzionale, il Legislatore ha adottato la Legge n. 243/2012 come successivamente modificata dalla Legge n. 164/2016 con la quale si sono introdotte disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio.

L'art. 9, comma 1 della Legge n. 243/2012 dispone che le Regioni sono chiamate a conseguire sia nella fase di previsione che di rendiconto un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali. Il successivo comma 1-bis specifica che:

- le entrate finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2,3,4 e 5 dello schema di bilancio previsto dal Decreto Legislativo n. 118/2011;
- le spese finali sono quelle ascrivibili ai titoli 1,2 e 3 del medesimo schema di bilancio.

Il citato art. 9 stabilisce altresì che dal 2020 tra le entrate e le spese finali è incluso il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa, finanziato dalle entrate finali.

Inoltre, a partire dal 2021, le disposizioni dell'articolo 1, comma 820 della legge 145/2018 si applicano anche alle regioni a statuto ordinario in considerazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, che autorizzano l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 118.

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

Con le circolari n. 5 del 9.3.2020 e n. 8 del 15.3.2021, la Ragioneria generale dello Stato ha precisato che:

- il saldo non negativo di cui all'art. 9 della legge 243 del 2012 (differenza tra il complesso delle entrate e delle spese finali, senza utilizzo avanzi, senza fondo pluriennale vincolato e senza debito) deve essere conseguito dall'intero comparto a livello regionale e nazionale anche quale presupposto per la legittima contrazione del debito;
- i singoli enti sono tenuti a rispettare gli equilibri di cui al D.lgs 118/2011 e n. 267 del 2020, così come previsto dall'art.1, comma 821 della legge 145/2018, (saldo tra il complesso delle entrate e delle spese, con utilizzo avanzi, fondo pluriennale vincolato e debito). Tale risultato è desunto, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del D.lgs. 118/2011.

Il rispetto dell'art. 9 della legge 243 del 2012 è verificato ex ante, a livello di comparto, per ogni esercizio di riferimento e per tutto il triennio, sulla base delle informazioni dei bilanci di previsione, trasmesse dagli enti territoriali alla banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP). A livello di comparto nel caso di mancato rispetto:

- ex ante, gli enti appartenenti ai singoli territori responsabili del mancato rispetto sono tenuti a rivedere le previsioni di bilancio degli enti "del territorio" al fine di assicurarne il rispetto.
- ex post, gli enti territoriali della regione interessata, compresa la regione stessa, devono adottare misure atte a consentire il rientro nel triennio successivo.

Il DDL "legge di bilancio 2025" in corso di approvazione prevede che a decorrere dall'anno 2025, l'equilibrio di cui all'articolo 1, comma 821, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, è rispettato in presenza di un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza finanziaria del bilancio, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio.

Inoltre, prevede per le regioni a statuto ordinario, un contributo alla finanza pubblica aggiuntivo rispetto a quello previsto a legislazione vigente, pari a 280 milioni di euro per l'anno 2025, 840 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2026 al 2028 e 1.310 milioni di euro per l'anno 2029. Inoltre, fermo restando il rispetto dell'equilibrio di bilancio di parte corrente, per ciascuno degli anni dal 2025 al 2029 le regioni devono costituire un fondo di importo pari al contributo annuale alla finanza pubblica.

Con riferimento al bilancio di previsione 2025-2027, il fondo deve essere iscritto con legge regionale entro 30 giorni dal riparto dei contributi alla finanza pubblica, non è impegnabile ed è da destinarsi:

- per gli enti in avanzo o con risultato di amministrazione pari a zero alla fine dell'esercizio precedente, il fondo confluisce nella quota accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti, anche indiretti, nell'esercizio successivo, prioritariamente rispetto alla formazione di nuovo debito;

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

- per gli enti in disavanzo alla fine dell'esercizio precedente, il fondo costituisce un'economia che concorre al ripiano anticipato del disavanzo di amministrazione, aggiuntivo rispetto a quello previsto nel bilancio di previsione. A tal fine, le regioni e le province autonome considerano il disavanzo al netto della quota derivante da debito autorizzato e non contratto, per cui sono considerate in avanzo le Regioni che registrano un disavanzo di amministrazione derivante solo da debito autorizzato e non contratto. Inoltre entro il 30 giugno di ciascun esercizio dal 2026 al 2030, sulla base dei rendiconti trasmessi alla Banca dati delle amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 18, comma 2, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, è verificato il rispetto a livello di comparto degli enti territoriali dell'equilibrio e dell'accantonamento.

Da ultimo, il contributo alla finanza pubblica è ulteriormente incrementato del 10 per cento agli enti che non trasmettono entro il 31 maggio alla Banca dati delle amministrazioni pubbliche i dati di consuntivo o preconsuntivo relativi all'esercizio precedente.

Entro sessanta giorni dall'entrata in vigore del DDL di bilancio 2025 saranno adeguati gli schemi del rendiconto generale della gestione e del bilancio di previsione degli enti territoriali al fine di consentire le verifiche di cui al comma 9 a decorrere dal rendiconto della gestione 2025 e dal bilancio di previsione 2026-2028.

Le verifiche

La Ragioneria Generale dello Stato al fine di **verificare ex ante** il rispetto dell'equilibrio di cui all'art. 9, comma 1-bis della richiamata legge 243/2012, quale presupposto per la sostenibilità del debito a livello regionale e nazionale, ha consolidato i dati di previsione riferiti agli anni 2023-2025 degli enti territoriali sia a livello di regione che a livello nazionale trasmessi alla BDAP riscontrando negli anni 2024-2025 il rispetto, a livello di comparto, dell'equilibrio di cui all'art. 9 come evidenziato nella circolare ministeriale n.5 del 09.02.2024 (le circolari, n. 8 del 2021, n. 15 del 2022 e n. 5 del 2023 hanno evidenziato il rispetto di cui sopra nei bienni 2021-2022, 2022-2023 e 2023-2024).

Inoltre, la Ragioneria Generale dello Stato, per la **verifica ex post**, ha esaminato i dati del rendiconto 2022 degli enti territoriali trasmessi alla BDAP riscontrando il rispetto a livello di comparto del saldo di cui al citato art.9 come evidenziato nella circolare n. 5 del 09.02.2024 (il rispetto per gli anni 2019, 2020 e 2021 è stato evidenziato rispettivamente con le circolari n. 5, n. 8 e n.15 e n. 5 sopradette). Pertanto, la Ragioneria generale dello Stato ha ritenuto che gli **enti territoriali osservino il presupposto richiesto dall'art 10 della L. 243 del 2012 per la legittima contrazione di operazioni di indebitamento nel biennio 2024-2025, avendo riscontrato, attraverso le verifiche di cui sopra, il rispetto per gli anni 2024-2025 dell'equilibrio di cui all'art 9, comma 1-bis Legge 243/2012.**

Regione Lombardia ha sempre rispettato dapprima il Patto di stabilità applicato sino all'esercizio 2014 e successivamente il Pareggio di bilancio applicato a far data dal dall'esercizio 2015

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027



All. A al verbale n.23 del 20.11.2024

contribuendo così alla salvaguardia degli equilibri di finanza pubblica.

Intesa Stato regioni per gli investimenti

Al fine di rilanciare e accelerare gli investimenti pubblici il **comma 134, dell'art. 1 della legge 145/2018** ha assegnato alle Regioni contributi destinati a finanziare nuovi investimenti per il periodo dal 2021 al 2034.

Il DDL "legge di bilancio 2025" in corso di approvazione prevede, al comma 14 dell'art. 104, a decorrere dall'anno 2027, il definanziamento dei trasferimenti assegnati dal comma 134 della citata legge 145/2018 per le annualità dal 2027 al 2034.

Regione Lombardia è beneficiaria del contributo destinato agli investimenti per la realizzazione di opere pubbliche per la messa in sicurezza degli edifici e del territorio di 21,76 milioni nell'anno 2025 e 45,36 milioni nell'anno 2026 (tabella 1, legge 145/2018 come modificata dall'allegato H, articolo 1, comma 809, lett. b, L. 178/2020).

Tali contributi, come previsto dalla legge, devono essere assegnati per almeno il 70%, per ciascun anno, ai comuni del proprio territorio per:

- la messa in sicurezza del territorio a rischio idrogeologico;
- la messa in sicurezza di strade, ponti e viadotti nonché per interventi sulla viabilità e sui trasporti anche con la finalità di ridurre l'inquinamento ambientale;
- la messa in sicurezza degli edifici, con precedenza per gli edifici scolastici, e di altre strutture di proprietà dei comuni.
- c-bis) la messa in sicurezza e lo sviluppo di sistemi di trasporto pubblico di massa finalizzati al trasferimento modale verso forme di mobilità maggiormente sostenibili e alla riduzione delle emissioni climalteranti;
- c-ter) progetti di rigenerazione urbana, riconversione energetica e utilizzo fonti rinnovabili;
- c-quater) infrastrutture sociali;
- c-quinques) le bonifiche ambientali dei siti inquinati.
- c-sexies) l'acquisto di impianti, macchinari, attrezzature tecnico-scientifiche, mezzi di trasporto e altri beni mobili a utilizzo pluriennale.
- progetti di rigenerazione urbana, volti alla riduzione di fenomeni di marginalizzazione e degrado sociale, nonché al miglioramento della qualità del decoro urbano e del tessuto sociale ed ambientale (dal 2023).

In riferimento all'annualità 2025, RL ha predisposto il decreto di ricognizione degli interventi confermando l'utilizzo del contributo statale di euro 21.762.600,00, in particolare per euro 15.233.820,00 alla difesa del suolo e alla mitigazione dei rischi idrogeologici e per euro 6.528.780,00 al rinnovo del materiale rotabile ferroviario.

Il contributo relativo alle annualità dal 2021 al 2024 è stato assegnato per:

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

- € 99.636.000,00 delle annualità 2021-2022, ai comuni lombardi, con la l.r. 4 del 2/4/2021 "Interventi a sostegno del tessuto economico lombardo". Peraltro, le somme previste per le 2 annualità sono state integralmente riscosse da RL nel 2022.
- € 74.202.600,00 del 2023, il 70% ai progetti di rigenerazione urbana e alla progettazione e realizzazione di opere infrastrutturali attinenti al servizio idrico integrato; il 30% all'acquisto di materiale rotabile.
- € 91.682.600,00 del 2024 agli interventi relativi alla difesa del suolo e alla mitigazione dei rischi idrogeologici, al rinnovo del materiale rotabile ferroviario, alla progettazione e realizzazione di opere infrastrutturali attinenti al servizio idrico integrato, alla rigenerazione urbana e la riqualificazione del patrimonio edilizio anche di interesse storico e alla realizzazione dell'intervento denominato "Linea tranviaria T2 della Valle Brembana Bergamo - Villa d'Alme".



In aggiunta ai suddetti trasferimenti, **la legge n. 213 del 2023** "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026", **all'articolo 1, comma 464**, assegna alle Regioni a statuto ordinario **contributi per investimenti diretti** nel limite complessivo di 50 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2024 al 2028 da destinare alla realizzazione di una o più opere pubbliche per la messa in sicurezza degli edifici e del territorio, per interventi di viabilità e per la messa in sicurezza e lo sviluppo di sistemi di trasporto pubblico anche con la finalità di ridurre l'inquinamento ambientale, per la rigenerazione urbana e la riconversione energetica verso fonti rinnovabili.

In particolare, **la tabella 1 allegata al citato c. 464 della legge 213/2023 assegna a Regione Lombardia un ammontare di risorse pari a euro 8.740.000,00 per ciascuna annualità dal 2024 al 2028.**

Per l'annualità 2025 il Collegio ha ricevuto riscontro dalla direzione sull'utilizzo parziale di dette somme destinate è stata destinata per euro 4.295.723,90 all'intervento di manutenzione straordinaria su bene di proprietà di Enti del Sistema regionale . Per le risorse residue verranno individuati ulteriori interventi nei primi mesi dell'anno.

Inoltre, **in attuazione del art.39, comma 14-sexies DL 162/2019, dal 2023 al 2033, RL continuerà a destinare ulteriori 36,8 milioni di euro a nuovi investimenti** per le finalità del c. 134 della legge 145/2018 a compensazione del mancato riversamento allo Stato dei maggiori introiti relativi della Tassa automobilistica (di cui al comma 322 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, e all'articolo 2, comma 64, del decreto-legge 3 ottobre 2006, n. 262).

Si ricorda infine che, in riferimento ai nuovi investimenti indiretti di cui all'art.1, commi 833 e 835 della L. n. 145 del 2018, Regione Lombardia ha garantito il valore di impegnato esigibile richiesto in ciascuna annualità a titolo di contributo richiesto per la riduzione del debito. In particolare, sono stati

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

realizzati tutti gli investimenti per ciascuna delle annualità previste, in particolare: 139,86 milioni di euro nel 2019, 158,81 milioni di euro nel 2020, 180,63 milioni nel 2021, 180,61 milioni nel 2022 e 81,76 milioni nel 2023.

Da ultimo si ricorda che, Regione Lombardia ha realizzato tutti gli investimenti di cui all'art. 1, comma 495 della Legge 232/2016, garantendo l'esigibilità di: 87,41 milioni per gli spazi finanziari acquisiti nel 2017; 88,22 milioni per gli spazi finanziari acquisiti nel 2018; 88,22 milioni per gli spazi finanziari acquisiti nel 2019.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

Il principio generale della competenza finanziaria prevede che le entrate e le spese siano imputate a ciascuno degli esercizi considerati nel Bilancio di previsione secondo la loro esigibilità, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

L'esigibilità è individuata nel rispetto del principio applicato di cui all'allegato 4.2 del D.Lgs. n. 118/2011. Alle spese previste deve essere garantita la copertura finanziaria.

Per la verifica sull'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2025, in conseguenza della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate di natura tributaria

Le previsioni di entrate di natura tributaria presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2023 e alle previsioni assestate 2024 (esclusa la compartecipazione alle accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il Fondo Nazionale Trasporti):



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

	Rendiconto 2023 (accertamenti)	Assestato (dati al 05 novembre 2024)	Previsione 2025
FINANZIAMENTO SANITA':	21.197.391.492,51	21.693.974.195,88	20.818.432.372,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	6.094.399.474,90	6.090.906.954,50	5.419.292.784,00
Compartecipazione IVA	12.889.389.808,00	13.191.011.584,00	13.191.011.584,00
Addizionale regionale IRPEF	2.213.602.209,61	2.412.055.657,38	2.208.128.004,00
FINANZIAMENTO ALTRE SPESE:	3.178.633.748,64	3.122.482.022,00	3.082.763.370,00
Addizionale regionale IRPEF	420.285.000,00	452.285.000,00	471.122.500,00
Compartecipazione IVA	99.299.552,00	99.299.552,00	99.299.552,00
Compartecipazione accisa benzina e gasolio destinate ad alimentare fondo nazionale trasporti	883.255.612,33	906.584.574,00	925.989.256,00
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	163.543.526,28	166.543.527,00	157.703.527,00
Imposta regionale sulle concessioni statali	40.860,81	40.700,00	39.000,00
Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	45.401.076,50	45.198.034,00	42.965.000,00
Tassa sulla concessione caccia e pesca	4.622.495,26	4.497.000,00	4.000.000,00
Tasse sulle concessioni regionali	1.722.007,81	1.665.500,00	1.662.500,00
Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.021.818.758,49	980.000.000,00	1.020.000.000,00
Tributo speciale per il deposito in discarica dei rifiuti solidi	13.928.106,25	12.046.000,00	12.013.000,00
Altre infrazioni a norme tributarie e recupero diritti di notifica	89.925.224,76	60.000.000,00	75.000.000,00
Tassa abilitazione esercizio professionale	826,40		
Imposta di registro			
Quota aggiuntiva compartecipazione iva su carburante venduto a prezzo ridotto		15.000.000,00	15.000.000,00
Recupero fiscale tassa auto, addizionale e irap	337.683.250,32	325.000.000,00	240.000.000,00
Quota tassa auto da restituire allo stato ai sensi l. 296/2006		10.000.000,00	10.000.000,00
Eccedenza di gettito manovra addizionale IRPEF non sanità in attesa conguaglio	38.319.000,00	31.040.000,00	
Eccedenza di gettito manovra addizionale IRAP non sanità in attesa conguaglio	50.819.416,40	5.313.100,00	
Compensazione interregionale dei crediti e dei debiti in materia di tassa automobilistica	7.969.035,03	7.969.035,00	7.969.035,00
Totale entrate di natura tributaria	24.376.025.241,15	24.816.456.217,88	23.901.195.742,00

L'importo stanziato nel bilancio di previsione di Regione Lombardia per il finanziamento alla sanità è di € 20.818.432.372 per ciascuno degli anni del triennio 2025-2027 .

Quindi la variazione delle entrate di natura tributaria che finanzia la sanità 1.01.02 (Tributi destinati al finanziamento della sanità) rappresenta una cifra sostanzialmente costante con una riduzione di euro 875/milioni, oscillazione negativa del 4,03% fra il dato assestato e la previsione, quella che finanzia le altre spese 1.01.01 (imposte, tasse e proventi assimilati) è prevista in riduzione di euro 39,72/milioni con minima oscillazione negativa del 1,28% fra il dato assestato e la previsione, come di seguito:

L'importo delle entrate tributarie stanziato nel bilancio di previsione di Regione Lombardia per il finanziamento alla sanità è previsto di € 20.818.432.372 per ciascuno degli anni del triennio 2025-2027 a copertura del fondo sanitario Regionale (FSR) pari ad euro 21.833.746.145,00, la differenza risulta in bilancio coperta da una specifica voce, mobilità attiva interregionale ed internazionale pari ad euro 1.015.313.773,00 prevista al Titolo 3 delle entrate.

TRIBUTI DESTINATI AL FINANZIAMENTO DELLA SANITA': IRAP Addizionale Irpef e Compartecipazione IVA Sanità

Le fonti di finanziamento del Fabbisogno sanitario per le Regioni a Statuto Ordinario (RSO) sono individuate dall'art. 15 del D.Lgs. 6 maggio 2011, n. 68 in cui si stabilisce a regime la ripartizione

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027



All. A al verbale n. 23 . del 20.11.2024

delle entrate statali in prospettiva della mancata completa attuazione del federalismo fiscale per le regioni a statuto ordinario sebbene, trovino applicazione anche l'art. 39 del D.Lgs. 15 dicembre 1997, n. 446 ed il D.Lgs. 18 febbraio 2000, n. 56. Le fonti di finanziamento sono così ripartite:

1. Ricavi ed entrate proprie convenzionali delle aziende sanitarie
2. IRAP;
3. Addizionale Regionale all'IRPEF;
4. Integrazione a norma del D.Lgs. n. 56/2000 (compartecipazione regionale all'IVA).

Alla data di redazione del documento non risultando ancora definito il riparto delle disponibilità finanziarie per il Fondo Sanitario Nazionale 2024, preso atto di quanto indicato in nota integrativa, nel pieno rispetto del principio della prudenza, le previsioni dell'Ente per l'anno 2025 sono state determinate sulla base dall'Accordo Politico per la ripartizione delle risorse finanziarie destinate al Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2024 e definito in Conferenza delle Regioni e delle Province autonome con atto Prot. n. n. 4760/C7SAN del 25 luglio 2024.

Le previsioni sono state riportate, per pari importo, anche sul biennio 2026 – 2027.

Tale previsione complessiva rispecchia il livello del finanziamento sanitario nazionale previsto a legislazione vigente per l'anno 2025.

Addizionale regionale IRPEF Sanità

La definizione dei nuovi criteri di determinazione dell'addizionale IRPEF prevista dal D.Lgs 68/2011 in materia di federalismo fiscale per le Regioni, nelle more del riordino del sistema della fiscalità locale sono stati prorogati dall'art. 1 comma 788 della Legge 29 dicembre 2022, n. 197 (Bilancio dello Stato 2023-2025), il quale stabilisce che l'addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche IRPEF a decorrere dal 2026, o da un anno antecedente ove ricorrano le condizioni di cui al citato decreto legislativo n. 68/2011, sarà rideterminata con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri.

Ciò implica che, nelle more di tale rideterminazione, continuano a valere anche per il 2025 i criteri ad oggi vigenti, come stabiliti dal D.Lgs 56/2000. Sulla base di tali criteri è stato determinato l'ammontare delle fonti di finanziamento del Fondo Sanitario Regionale per l'anno 2025:



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

Entrate FSR indistinto	Previsione 2025
Capitolo 7657 IRAP sanità	5.419.292.784,00
Capitolo 7658 Addiz. Regionale IRPEF sanità	2.208.128.004,00
Capitolo 7659 Compartecipazione all'IVA sanità	13.191.011.584,00
Capitolo 7660 Entrate per mobilità attiva interregionale SSR	1.000.000.000,00
Capitolo 13734 Entrate per mobilità attiva internazionale SSR	15.313.773,00
TOTALE FSR indistinto	21.833.746.145,00

Manovre fiscali regionali

Le previsioni di bilancio delle manovre regionali sono determinate sulla base dei valori stimati dal Dipartimento delle Finanze del MEF che con nota Prot. 37940 del 1° agosto 2024 ha inviato un aggiornamento delle stime per il triennio 2023-2025.

Gli importi iscritti a bilancio 2025, come previsto dal D.lgs. 118/2011, sono inferiori rispetto alle stime. Con riferimento all'IRAP, le previsioni di bilancio sono inoltre determinate sulla base dell'Intesa Stato Regioni n. 141/CSR del 27 luglio 2017 relativa riparto del contributo riconosciuto alle regioni, a decorrere dal 2018, a compensazione degli effetti sulle manovre regionali derivanti dalle agevolazioni IRAP sulla deducibilità del costo del personale. In base all'atto n.141 di cui sopra, visto che la stessa intesa ha gravato come minori entrate erariali, l'ammontare compensativo per la Regione Lombardia è risultato pari ad € 73.759.190 (come per l'anno precedente).

In particolare, l'importo previsto a bilancio risulta così determinato:



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

IRAP non Sanità (cap. 7661)	Componenti stanziamento IRAP non sanità 2025	
	Manovra fiscale (=stima Regione Lombardia inferiore all'ultima stima del MEF del 1 agosto 2024 per gli anni 2023-2024-2025)	58.000.000,00
	Ex fondo perequativo ex legge 549/1995	13.944.337,00
	Compensazione minori gettiti IRAP a decorrere dal 2018 (Intesa del 27 luglio 2017)	73.759.190,00
Totale	145.703.527,00	

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027		
Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
145.703.527,00	145.703.527,00	145.703.527,00

IRPEF non Sanità (cap. 7662)	Componenti stanziamento IRPEF non sanità 2025	
	Manovra fiscale (=stima Regione Lombardia inferiore all'ultima stima del MEF del 1 agosto 2024 per gli anni 2023-2024-2025)	471.122.500,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027		
Previsione 2025	Previsione 2026	Previsione 2027
471.122.500,00	471.122.500,00	471.122.500,00

Irapp non Sanità

L'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) viene determinata applicando al valore della produzione netta l'aliquota prevista dalla normativa regionale. La normativa statale ha fissato l'aliquota base pari al 3,90% ed alcune aliquote speciali per determinate categorie di contribuenti. La Regione Lombardia, per alcune particolari categorie di contribuenti, ha inoltre disposto alcune modifiche dell'aliquota, come di seguito, riferito alle agevolazioni in vigore: Aliquota ordinaria del 3.90 % di cui all'art.16 Dlgs 446/97 e varie aliquote agevolate dal 2.90% al 3,28% per particolari soggetti, ed aliquote maggiorate per banche ed assicurazioni che vanno dal 5.57% al 6.82%, rimanendo invece per le amministrazioni pubbliche l'aliquota ordinaria dell'8.50% sui compensi di lavoro dipendente e assimilati.

La previsione dell'IRAP non sanità è di 145,7 milioni di euro.

La previsione dell'anno 2025 è stata mantenuta uguale per tutto il triennio a cui si riferisce il bilancio di previsione, in assenza al momento di stime del MEF per tali annualità (2026-2027).

Addizionale Irpef non Sanità

Con decorrenza 1° gennaio 2022 Regione Lombardia prevede aliquote dell'addizionale Irpef che variano tra l'1,23% ed l'1,73% a seconda dello scaglione di reddito.

	Scaglioni di reddito	Aliquota
a)	fino a 15.000,00 euro	1,23 per cento
b)	oltre 15.000,00 euro e fino a 28.000,00 euro	1,58 per cento



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

c)	oltre 28.000,00 euro e fino a 50.000,00 euro	1,72 per cento
d)	oltre 50.000,00 euro	1,73 per cento

Per la voce **Addizionale IRPEF non sanità** lo stanziamento previsto a bilancio nel 2025 è pari a **471,1 milioni** (come indicato anche nella tabella rappresentata alla pagina precedente) ed è unicamente riferibile alla stima relativa alla manovra fiscale 2025, importo inferiore alla più aggiornata stima MEF per lo stesso anno (nota del 1° agosto 2024 più sopra richiamata).

Coerentemente con le altre previsioni, anche per gli anni 2026 e 2027 – in mancanza al momento di stime del MEF - sono stati stanziati i medesimi importi del 2025.

Sia per l'IRAP che per l'Addizionale Regionale all'IRPEF sono inoltre previste a bilancio le entrate derivanti dalle attività di recupero fiscale, rispettivamente pari a 115 milioni e 20 milioni per l'anno 2025.



Compartecipazione IVA non sanità

L'entrata a tale titolo è stimata in 99,3 milioni e comprende il trasferimento statale (commisurato ai trasferimenti soppressi dal D.Lgs. 56/2000) ed un importo aggiuntivo stanziato sulla base della nota della Conferenza Stato Regioni del 24.09.2020 che deriva da importi concordati anche in anni precedenti in attesa di decreti attuativi non ancora approvati.

Tassa regionale per il diritto allo studio universitario

Le entrate sono stimate nel 2024 per un importo pari a € 42.965.000,00. La previsione viene congetturata attraverso l'analisi del trend storico passato. Dal 2012 gli introiti sono incrementati da circa 27 milioni sino ad arrivare a circa € 45,2 milioni nel 2024 (dati assestati al 5 novembre 2024). Gli introiti sono commisurati al numero degli studenti che si iscrivono alle università lombarde.

	Rendiconto 2023 (accertamenti)	Assestato (dati al 05 novembre 2024)	Previsione 2025
Tassa regionale per il diritto allo studio universitario	45.401.076,50	45.198.034,00	42.965.000,00

Compartecipazioni accise benzina e gasolio destinate ad alimentare il fondo nazionale trasporti di cui all'art.16 bis del dl 95/2012

Le entrate sono stimate nel 2025 per un importo pari a circa 925 milioni determinata considerando risorse una tantum aggiuntive per il 2025 oltre al valore del Fondo a legislazione vigente di cui alla tabella sottostante.:

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

cap 1315 MIT	2022	2023	2024	2025
FONDO NAZIONALE TRASPORTI	4.974.554.000	5.074.554.000	5.174.554.000	5.224.554.000
QUOTA OSSERVATORIO TPL	-1.218.638,00	-5.200.000,00	-5.200.000,00	-5.200.000,00
FONDO NETTO	4.973.335.362	5.069.354.000	5.169.354.000	5.219.354.000
VALORE FNT PER REGIONE LOMBARDIA	863.284.691	879.951.860	897.310.124	905.989.256
(ipotesi riparto 17,36%)				

Tassa automobilistica

La riscossione nel 2024 ha confermato il buon andamento dal punto di vista del gettito fiscale, seppure a fronte di una congiuntura economica sfavorevole, anche per gli effetti positivi sull'entrata derivanti dalla riduzione dei tempi di comunicazione di irregolarità nel pagamento della tassa che, unitamente alla possibilità di ricorrere al ravvedimento operoso, da una parte certifica l'efficacia dei sistemi di controllo regionali e dall'altra agisce come deterrente all'evasione.

Il gettito della tassa auto viene anche determinato dalle azioni finalizzate a favorire la compliance fiscale mediante percorsi di recupero bonario dell'evasione ed elusione dell'obbligo tributario. Tanto più queste azioni sono efficaci, maggiormente favoriscono la riscossione ordinaria del tributo.

Di rilievo l'azione sinergica tra Regione Lombardia e ACI per la corretta gestione dei pagamenti della tassa in domiciliazione bancaria che confermano, ad oggi, circa 2.000.000 di posizioni quasi azzerando la morosità da dimenticanza. Il gettito ordinario non ha subito flessioni anche in presenza dello sconto del 15%.

Entrate extratributarie

Tra le entrate Extratributarie del Titolo III Tipologia 100 il Collegio verifica annualmente il capitolo relativo alle entrate derivanti dal patrimonio dell'ente (affitti attivi l'elenco dei quali è riportato nella tabella seguente).

Dalla verifica effettuata è emerso che i canoni di locazione per i quali è previsto l'aggiornamento ISTAT sono stati regolarmente aggiornati (fatta eccezione per il Parco delle Groane che da contratto è previsto l'aggiornamento il mese precedente a quello di inizio del contratto ovvero ottobre 2023) l'inventario dei beni immobili è regolarmente aggiornato e non esistono morosità sui canoni.



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

SITUAZIONE AL 31/11/2024							
DESTINATARIO	INDIRIZZO IMMOBILE	DESTINAZIONE	data decorrenza contratto	data scadenza contratto	ULTIMO CANONE AL NETTO DELLE SPESE	SPESE ACCESSORIE	NOTE
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	MILANO Via Fabio Filzi 22 PALAZZO PIRELLI	spazio locazione	01/07/2018	30/06/2030	15.570,00 €	2.000,00 €	scad. 1/7 - 1/1
BANCA POPOLARE DI SONDRIO	MILANO Piazza Cini di Lorenzetti, 1 PALAZZO LOMBARDIA	Spazio locazione	01/07/2023	30/06/2029	16.674,88 €	4.769,55 €	scad. 15/7 - 15/1
VIBRAPAC Geo S.r.l.	SOLARO (MI) - Via Valone, 1 - Villaggio Verde	uso parcheggio e ricambio pneumatici	01/08/2020	30/07/2026	9.426,42 €		scad. 1/8 - 1/11 - 1/2 - 1/5
MINISTERO DELL'INTERNO	MILANO Via Tarantelli 12	uffici	01/01/2019	31/12/2030	182.000,00 €	40.000,00 €	12 mesi mensili
NEXI Payments S.p.A.	MILANO Via Tarantelli	uffici	01/03/2020	31/07/2024	430.947,18 €	32.083,53 €	CF. DGR XII n. 2694 08/07/2024 "Atto di risoluzione consensuale del contratto di locazione ad uso diverso dall'abitativo"
CAIPO	SPAZI in uso MILANO - PALAZZO BAGATTI VALSICCHI	spazi comuni	01/07/2004	30/06/2034	411.690,17 €		Concessione - scad. 1/1 - 1/7
WIND TRE S.p.A.	TOSCOLANO MADERNO (BS)	ammin.	16/10/2006		1.250,00 €		Concessione 99 anni - scad. 14/10 anni 2019
PARCO REGIONALE DELLE GROANE	Comune di Cerzano Lughezo e Comune di Soligo	Sede Parco	19/01/2013	13/11/2026	25.664,84 €		Agenda del Demanio con nota prot. Al 2019.0258932 del 07/06/2019 ha confermato il contenuto del Decreto di trasferimento del bene.

Della verifica effettuata è constato che l'elenco di locazioni per i quali è previsto l'aggiornamento ISTAT come dati aggiornati aggiornati fatta eccezione per il Parco delle Groane che da contratto è previsto l'aggiornamento. Il stesso procedimento si applica ai dati del contratto previsto ottobre 2023. Descrittore dei dati immobili è regolarmente aggiornato a fine sistema. Previsione 2025-2027.

Riepilogo entrate e spese ricorrenti - non ricorrenti

titolo	Descrizione titolo	Ricorrente/non Ricorrente	Stanziamiento previsto 2025	Stanziamiento previsto 2026	Stanziamiento previsto 2027
	Utilizzo avanzo presunto amministrazione fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
		ENTRATE NON RICORRENTI	366.853.854,87	113.001.094,77	381.064,24
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	ENTRATE NON RICORRENTI	323.294.535,00	323.294.035,00	315.325.000,00
1	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	ENTRATE RICORRENTI	23.577.901.207,00	23.566.580.339,00	23.513.615.339,00
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	ENTRATE NON RICORRENTI	1.130.029.870,49	577.498.871,08	483.091.120,22
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	ENTRATE RICORRENTI	617.248.252,00	566.232.416,00	566.232.416,00
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE NON RICORRENTI	316.851.803,00	247.803.114,00	213.862.114,00
3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE RICORRENTI	1.149.701.691,00	1.149.705.000,00	1.149.467.000,00
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ENTRATE NON RICORRENTI	1.446.819.368,79	864.101.090,18	518.880.937,10
4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ENTRATE RICORRENTI	60.972.055,00	41.567.669,00	20.300.000,00
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	ENTRATE NON RICORRENTI	798.515.493,00	450.000.000,00	450.000.000,00
5	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	ENTRATE RICORRENTI	10.471.385,46	8.545.009,80	6.653.867,02
6	ACCENSIONE PRESTITI	ENTRATE NON RICORRENTI	4.150.456.683,48	1.063.336.640,69	669.040.500,83
7	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	ENTRATE NON RICORRENTI	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	ENTRATE NON RICORRENTI	6.609.125.000,00	4.606.927.000,00	4.610.387.673,67
9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	ENTRATE RICORRENTI	357.020.000,00	357.020.000,00	357.020.000,00
			42.015.261.199,09	35.035.612.279,52	33.974.257.032,08

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

SPESE 2024-2026

titolo	Descrizione titolo	Ricorrente/non Ricorrente	Stanziamiento previsto 2025	Stanziamiento previsto 2026	Stanziamiento previsto 2027
0	Disavanzo di amministrazione	SPESE NON RICORRENTI	2.700.000.000,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	SPESE NON RICORRENTI	3.627.518.335,94	2.845.511.802,71	2.695.633.694,47
1	SPESE CORRENTI	SPESE RICORRENTI	23.372.854.524,77	23.344.527.105,07	23.246.311.203,84
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	SPESE NON RICORRENTI	2.964.550.661,85	2.087.994.370,72	1.271.413.948,61
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	SPESE RICORRENTI	18.172.387,56	18.200.000,00	18.200.000,00
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	SPESE NON RICORRENTI	1.154.628.203,00	557.169.065,00	552.169.065,00
3	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	SPESE RICORRENTI	924.815,00	978.152,00	1.030.637,00
4	RIMBORSO PRESTITI	SPESE RICORRENTI	110.467.270,97	117.284.784,02	122.090.809,49
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	SPESE NON RICORRENTI	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00	1.100.000.000,00
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	SPESE NON RICORRENTI	6.609.125.000,00	4.606.927.000,00	4.610.387.673,67
7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	SPESE RICORRENTI	357.020.000,00	357.020.000,00	357.020.000,00
			42.015.261.199,09	35.035.612.279,52	33.974.257.032,08

L'analisi delle spese correnti e non ricorrenti è fornita nel rispetto del principio della programmazione del bilancio. Il Bilancio annuale 2025 non prevede l'impiego di quote di avanzo presunto del risultato di amministrazione al 31.12.2024, il Collegio dall'analisi della documentazione fornita dagli uffici finanziari ha verificato la sostenibilità delle le spese non ricorrenti con entrate non ricorrenti.

Dinamica di alcune spese soggette a contenimento

Si evidenzia che l'art 57 comma 1 quater della legge n.157/2019 di conversione del DL 124/2019 recante "disposizioni urgenti in materia fiscale e per esigenze indifferibili" prevede che a decorrere dall'anno 2020 cessano di applicarsi alle Regioni le disposizioni previste dall'art.6 del DL.78/2010 (che prevedono il rispetto di specifici limiti per alcune tipologie di spesa) in materia di contenimento dei costi di studi e consulenze (art. 6 comma 7), relazioni pubbliche, mostre, convegni, pubblicità e rappresentanza (art. 6 comma 8), sponsorizzazioni (art.6 comma 9), missioni (art. 6 comma 12) e formazione (art. 6 comma 13).



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

Stanziamiento di fondi di accantonamento

il fondo crediti di dubbia esigibilità viene incrementato con i seguenti accantonamenti previsti (Missione 20 – Programma 02 Fondo crediti dubbia esigibilità):

ACCANTONAMENTO FCDE			
ESERCIZIO	2025	2026	2027
TOTALE GENERALE	177.120.000,00	170.250.000,00	133.666.000,00
FCDE PARTE CORRENTE	167.050.000,00	162.500.000,00	127.500.000,00
FCDE IN C/CAPITALE	10.070.000,00	7.750.000,00	6.166.000,00



Per la definizione del valore da attribuire al Fondo (di seguito FCDE) negli esercizi 2025, 2026 e 2027 la Regione ha provveduto, in linea con quanto stabilito dal "Principio Contabile" a:

- 1) individuare i crediti che possono dare luogo a dubbia e difficile esazione, attraverso l'analisi dei singoli capitoli di bilancio e riconducendo gli stessi nell'ambito delle rispettive "Tipologie" e "Titoli";
- 2) analizzare l'andamento di tali crediti negli esercizi 2019/2023;
- 3) calcolare la % da accantonare con il metodo A della media semplice riportato nel principio contabile

Come indicato a pag. 12 della nota integrativa al bilancio di previsione, per l'individuazione dei crediti di dubbia esazione si è provveduto ad escludere i crediti verso l'Unione Europea, Cassa DDPP, Comuni, Province ed altri EEPP, enti inclusi nell'elenco delle Amministrazioni pubbliche ISTAT; i crediti garantiti da fidejussione, nonché le entrate tributarie che sono accertate per cassa.

Pur tenendo presente i suddetti criteri generali e le indicazioni ARCONET – di seguito si riportano alcune eccezioni e precisazioni, rilevabili alla pag. 12-13 della Nota Integrativa al bilancio di previsione 2025/2027:

- a) si è provveduto ad annoverare tra i crediti da svalutare i capitoli contenenti i crediti verso gli Enti Regionali, le società regionali partecipate in modo totalitario, le ALER – Aziende Lombarde per l'Edilizia Residenziale, le società a partecipazione regionale, i consorzi di bonifica, gli Enti parco e le Fondazioni Regionali;
- b) si è provveduto ad accantonare la somma di € 30.000.000,00 sugli esercizi 2025, 2026 e 2027 in modo prudenziale relativa all'iscrizione a ruolo della tassa auto all'Agenzia delle Entrate - riscossione (cb 957283) acc. N. 2024/6240004215 cap. 11219 titolo 1.0101.
- c) In attuazione delle indicazioni contenute nel giudizio di parifica al rendiconto 2016 da parte della Corte dei Conti, Regione Lombardia dispone il rientro di fondi giacenti presso Finlombarda S.p.A al fine di ottimizzare la gestione della liquidità, nel rispetto delle regole del sistema di Tesoreria

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

Unica dello Stato. Tali entrate, previste anche nel bilancio 2025-2027, sono oggettivamente escluse dal calcolo del FCDE in quanto si tratta di operazioni strumentali di regolazione contabile.

Infine per quanto attiene alla percentuale di accantonamento è stato applicato il metodo della media semplice, (esempio n. 5. Punto 2, lettera a), come previsto dal "Principio Contabile", allegato A/2 D.Lgs 118/2011.

Si riporta di seguito la tabella di calcolo delle percentuali per tutte le tipologie di entrata.



TITOLO 1	DESCRIZIONE	PERCENTUALE DI ACCANTONAMENTO
TIPOLOGIA 101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,35%
TIPOLOGIA 102	Tributi destinati al finanziamento della sanità	100,00%
TIPOLOGIA 104	Compartecipazione di tributi	100,00%
TITOLO 2		
TIPOLOGIA 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00%
TIPOLOGIA 103	Trasferimenti correnti da imprese	69,87%
TIPOLOGIA 104	Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	66,75%
TIPOLOGIA 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	80,00%
TITOLO 3		
TIPOLOGIA 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	49,64%
TIPOLOGIA 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	67,59%
TIPOLOGIA 300	Interessi attivi	52,75%
TIPOLOGIA 400	Altre entrate da capitale	0,03%
TIPOLOGIA 500	Rimborsi ed altre entrate correnti	78,26%
TITOLO 4		
TIPOLOGIA 200	Contributi agli investimenti	1,01%
TIPOLOGIA 300	Altri trasferimenti in conto capitale	100,00%
TIPOLOGIA 400	Entrate da alienazioni di beni materiali ed immateriali	100,00%
TIPOLOGIA 500	Altre entrate in conto capitale	54,21%
TITOLO 5		
TIPOLOGIA 100	Alienazione di attività finanziarie	60,00%
TIPOLOGIA 200	Riscossione crediti di breve termine	71,93%
TIPOLOGIA 300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	99,94%
TIPOLOGIA 400	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	100,00%

Il fondo rischi contenzioso. Nel bilancio di previsione sono state previste risorse per € 4.900.000,00 nel 2025, € 3.900.000,00 nel 2026 e € 900.000,00 nel 2027.

Tali accantonamenti sono determinati a seguito di una puntuale ricognizione del contenzioso in

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

essere da parte dell'Ufficio legale di Regione Lombardia, di cui si è visionata la quantificazione di dettaglio degli importi calcolati per la determinazione fondo rischi contenzioso legale con esclusivo riferimento al contenzioso DG della RL.

Il Collegio evidenzia che l'attività di verifica ha riguardato sia il contenzioso in essere DG della RL che il contenzioso aperto DG Welfare.

Dall'attività di verifica si è avuto puntuale riscontro delle ricognizioni effettuate con riferimento al contenzioso DG Regione Lombardia, che è risultato esattamente calcolato raccordando le somme previste dall'ufficio Legale con le somme accantonate.

Per quanto al contenzioso aperto DG Welfar questo Collegio ha evidenziato agli uffici di riferimento che le somme accantonate negli anni precedenti per euro 87,945/milioni non coprono quanto risulta dal prospetto trasmesso dall'ufficio legale per cause in corso pari a 176,881/milioni, chiedendone riscontro. Il Collegio prende atto che dette somme risultano sui cap. 8374 – 8376 – 8760, per € 89.134.197,48 a residuo per accertamenti effettuati in anni precedenti del Fondo Sanitario Regionale.

L'attività svolta dall'Ufficio legale necessita in ogni caso di un costante aggiornamento a causa dell'ingente numero di cause notificate ogni anno e della durata e sviluppo delle stesse. Pertanto, pur ritenendo attendibile il risultato dell'attività di ricognizione sin qui svolta, si raccomanda un aggiornamento periodico al fine di valutare l'insorgenza di nuove situazioni di rischio potenziale.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'elenco attuale degli **enti ed organismi strumentali** è descritto a pag. 22 e 23 della Nota integrativa che indica n. 32 soggetti.

L'elenco attuale delle società controllate e partecipate indicante la percentuale di proprietà dell'Ente è invece riportato di seguito:

1. **FINLOMBARDA S.p.A.** (di cui Regione Lombardia possiede il 100%)
2. **ARIA S.p.A. – Azienda Regionale per l'Innovazione e gli acquisti** (di cui Regione Lombardia possiede il 100%)
3. **FNM S.p.A.** (di cui Regione Lombardia possiede il 57,574%)
4. **AREXPO S.p.A.** (di cui Regione Lombardia possiede il 21,05%)
5. **CEFRIEL S.c.a.r.l.** (di cui Regione Lombardia possiede lo 0,30%)
6. **AUTOSTRADA PEDEMONTANA LOMBARDA S.p.A.** (di cui Regione Lombardia possiede il 63,345%)
7. **SOCIETA' INFRASTRUTTURE MILANO CORTINA 2020-2026 S.p.A.** (di cui Regione Lombardia possiede il 10,00%)
8. **MUSA S.c.a.r.l.** (di cui Regione Lombardia possiede il 10,00%)



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

Il fondo perdite società partecipate si è incrementato in assestamento 2024 a seguito dell'accantonamento per la quota di partecipazione delle perdite di Autostrada Pedemontana Lombarda Spa per complessivi € 7.560.487,26; pertanto alla data del 31.12.2024 il fondo perdite ammonta ad € 45.004.193,29.

La situazione dei rapporti finanziari con enti partecipati e società regionali è la seguente:

ENTRATE DA ORGANISMI PARTECIPATI/CONTROLLATI		ASSESTATO 2024 (*)	PREVISIONI 2025
Entrate da organismi partecipati per cessione di quote	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione F Livello III	-	-
Altre Entrate da organismi partecipati	Cod.Voce E 5.01.01.00.000	-	-
SPESE VERSO ORGANISMI PARTECIPATI/CONTROLLATI		ASSESTATO 2024 (*)	PREVISIONI 2025
TRASFERIMENTI E ALTRE SPESE C/ESERCIZIO (1) **	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello III Cod.Voce U.1.04.03.00.000	95.415.880,00	108.507.158,59
TRASFERIMENTI E ALTRE SPESE C/CAPITALE (2) **	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello III Cod.Voce U.2.03.03.00.000	1.140.294.452,53	757.785.975,04
ONERI COPERTURA PERDITE (3)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello III Cod.Voce U.2.04.18.00.000	-	-
AUMENTO CAPITALE NON PER RIPIANO PERDITE (4)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello IV Cod.Voce U.3.01.01.03.000	76.112.710,00	286.112.710,00
CONCESSIONE CREDITI DI BREVE PERIODO E MEDIO-LUNGO TERMINE A TASSO AGEVOLATO	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello III Cod.Voce U.3.03.03.00.000 E U.3.02.03.00.000	20.000.000,00	70.000.000,00
ONERI PER TRASFORMAZIONE, CESSAZIONE LIQUIDAZIONE (5)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello III Cod.Voce U.2.04.23.00.000	-	-
ONERI PER CONTRATTI DI SERVIZIO (6)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello IV Cod.Voce U.1.03.02.15.000	645.943.577,00	793.575.426,00
ONERI PER GARANZIE (FIDEIUSSIONI, LETTERE PATRONAGE, ALTRE FORME) (7)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello IV Cod.Voce U.1.03.02.99.999	-	-
ESCUSSIONI nei confronti dell'ente delle garanzie concesse (8)	PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Sezione U Livello III Cod.Voce U.2.04.13.00.000	-	-

(1) trasferimenti e delle altre spese previsti in conto esercizio

(2) trasferimenti e delle altre spese previsti in conto capitale

(3) oneri previsti per ripiano perdite/disavanzi, anche mediante conferimento beni

(4) spese previste per aumento/acquisizione di capitale non per perdite, anche mediante conferimento beni

(5) oneri previsti per trasformazione, cessazione e liquidazione

(6) oneri previsti per contratti di servizio (compresi rinnovi e nuovi affidamenti)

(7) oneri previsti nell'esercizio per l'accensione delle diverse forme di garanzie

(8) somma stanziata per l'escussione delle garanzie prestate

(*): Si considera quanto ad oggi risulta stanziato a favore degli organismi dalla contabilità regionale

** : i dati relativi alle spese verso organismi partecipate di cui ai pdc 1.04.03.02, 2.03.03.02 sono:

		ASSESTATO 2024 (*)	PREVISIONI 2025
PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Cod.Voce U.1.04.03.02 Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate		7.396.722,00	15.000.000,00
PIANO DEI CONTI INTEGRATO (Finanziario): Cod.Voce U.2.03.03.02 Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate		2.354.953,00	2.087.058,00



Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

INDEBITAMENTO

La Regione può autorizzare nuovo debito solo se ai sensi dell'art. 4 comma 1 lett. a) L.R. 28/12/2011 n. 22 l'importo complessivo delle annualità di ammortamento per capitale e interesse dei mutui, e delle altre forme di indebitamento in estinzione, non supera il 20 per cento dell'ammontare complessivo delle entrate tributarie non vincolate della Regione iscritte nel bilancio, nel rispetto del fatto che gli oneri futuri dell'ammortamento trovino copertura nell'ambito del bilancio pluriennale. Nelle entrate, di cui al periodo precedente, sono comprese le risorse del fondo di cui all'articolo 16-bis del decreto-legge 6 luglio 2012, n.95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, alimentato dalle compartecipazioni al gettito derivante dalle accise.

Il prospetto di seguito riportato (allegato 13 al Bilancio di previsione) evidenzia i limiti dell'indebitamento



All. A al verbale n. 23, del 20.11.2024

Limiti di indebitamento

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME PREVISIONE 2025-2027			
ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE, art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011	2025	2026	2027
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 23.901.195.742,00	€ 23.889.874.374,00	€ 23.828.940.339,00
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	€ 20.818.432.372,00	€ 20.818.432.372,00	€ 20.818.432.372,00
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)	€ 3.082.763.370,00	€ 3.071.442.002,00	€ 3.010.507.967,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	€ 616.552.674,00	€ 614.288.400,40	€ 602.101.593,40
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente			
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale			
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	€ 47.535.931,65	€ 109.318.270,13	€ 109.318.270,14
I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento a carico del bilancio regionale	€ 41.721.089,58	€ 41.721.089,58	€ 41.721.089,58
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+L)	€ 610.737.831,93	€ 546.691.219,85	€ 534.504.412,84
TOTALE DEBITO			
N) Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	€ 1.608.591.630,57	€ 1.518.974.059,00	€ 1.426.221.081,36
O) Accantonamento al Sinking Fund al 31/12 esercizio precedente	€ 262.565.322,83	€ 263.443.374,77	€ 264.367.688,94
P) Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Q) Debito autorizzato dalla Legge in esame	€ 4.150.456.683,48	€ 1.063.336.640,69	€ 669.040.500,83
R) TOTALE DEBITO DELLA REGIONE (R=N-O+P+Q)	€ 5.496.482.991,22	€ 2.318.867.324,92	€ 1.830.893.893,25
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti	€ 775.291.608,95	€ 775.291.608,95	€ 775.291.608,95
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	€ 232.614.722,95	€ 232.614.722,95	€ 232.614.722,95
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 542.676.886,00	€ 542.676.886,00	€ 542.676.886,00

Concorrono al limite di indebitamento le rate sulle garanzie prestate dalla regione a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, salvo quelle per le quali la regione ha accantonato l'intero importo del debito garantito. Il limite è determinato anche con riferimento ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Nella seguente tabella vengono riepilogate le garanzie prestate da Regione Lombardia a favore

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

di terzi:

Regione Lombardia			GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE A FAVORE DI ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE E DI ALTRI SOGGETTI										
PROG.	SOGGETTO	NORMA	IMPORTO COMPLESSIVO DELLA GARANZIA A+B+C	COPERTURA GARANZIA <small>ART. 42 co 6 DECRETO LEGISLATIVO 28 giugno 2011, n. 118</small>							TOTALE STANZIATO A BILANCIO C=1+2+3+4+5+6+7+8		
				COMPUTO A LIMITE DI INDEBITAMENTO DEL BILANCIO 2025 B	ACCANTONAMENTO A BILANCIO							9	
					AVANZO ACCANTONATO AL 31.12.2024 I	BILANCIO 2025 3	BILANCIO 2026 4	BILANCIO 2027 5	BILANCIO 2028 6	BILANCIO 2029 7			
1	Cooperative agricole	Legge Regionale 27 gennaio 1973, n. 1	9.988.057,95	0,00	000545	9.988.057,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.988.057,95
2	OOI - Comitato Olimpico Internazionale	Legge Regionale 28 dicembre 2018, n. 24 Art. 2 co 22; Legge Regionale 27 dicembre 2021, n. 25 Legge di stabilità 2022-2023	217.500.000,00	217.500.000,00	000545	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Legge Regionale 6 agosto 2019, n. 15 Art. 4 co 5	127.889.101,00	0,00	000545	98.492.215,00	14.698.443,00	14.698.443,00	0,00	0,00	0,00	0,00	127.889.101,00
		Legge Regionale 2 aprile 2021, n. 4 Art. 3 co 1	10.000.000,00	0,00	000545	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
3	Finlombarda S.p.A. "Turnaround financing"	Legge Regionale 30 dicembre 2019, n. 24 Art. 2 co 8	2.000.000,00	0,00	000545	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
		Legge Regionale 7 agosto 2023, n. 2 Art. 4	8.000.000,00	0,00	000545	8.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.000.000,00
4	Società sistema idrico integrato "Hydrobani"	Legge Regionale 29 dicembre 2016, n. 35 Art. 1 co 13	10.000.000,00	0,00	000545	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
5	Arespa S.p.A.	Legge Regionale 17 dicembre 2012, n. 18; Legge Regionale 27 dicembre 2021, n. 25 Legge di stabilità 2022-2024	31.284.450,00	0,00	000545	21.345.034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.345.034,00
			0,00	000545	9.939.416,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.939.416,00
6	Finlombarda S.p.A.	Legge Regionale 24 dicembre 2013, n. 20	22.800.000,00	0,00	000545	22.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.800.000,00
		Delibera di Giunta n. 2048/2011	12.000.000,00	0,00	000545	12.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.000.000,00
7	Fondo di garanzia Fondo - "Navet"	Legge regionale 3 settembre 2000 n. 25 Art. 6 co 11	12.230.000,00	0,00	000545	12.230.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.230.000,00
8	Residenze Sanitarie Assistenziali (RSA)	Legge Regionale 19 maggio 2021, n. 6 Art. 4 co 1	3.000.000,00	0,00	000545	3.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000.000,00
9	Piccole e medie imprese (PMI)	Legge Regionale 19 maggio 2021, n. 7 Art. 13 co 1 e Legge regionale 6 agosto 2021, n. 25 Art. 7	10.000.000,00	0,00	000545	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
10	Finlombarda S.p.A.	Legge Regionale 29 dicembre 2023, Art. 2 co. 7	4.500.000,00	0,00	000545	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500.000,00
11	Finlombarda S.p.A.	Legge Regionale 29 dicembre 2023, Art. 3	287.500.000,00	287.500.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Comitato Organizzatore Olimpico - Giochi Olimpici giovanili invernali 2026	POI Assistentato 2024-2026	6.600.000,00	0,00	000545	1.320.000,00	1.320.000,00	1.320.000,00	1.320.000,00	1.320.000,00	0,00	0,00	6.600.000,00
			775.291.608,95	505.000.000,00	0,00	232.614.722,95							270.291.608,95



Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di Bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

In applicazione dell'art. 40 comma 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 è autorizzato il ricorso al debito come previsto dall'articolo 1 commi 5 e 6 del progetto di legge "Bilancio di previsione 2025-2027". Per l'anno 2025 è autorizzato il ricorso al debito, per fare fronte a effettive esigenze di cassa, a copertura del disavanzo di amministrazione derivante da DANC (Debito autorizzato ma non contratto) per finanziare spesa di investimento, sulla base del risultato presunto di Euro 2.700.000.000, da aggiornarsi poi in sede di assestamento 2025, in base alle risultanze definitive del rendiconto 2024.

Il ricorso al debito, per far fronte a effettive esigenze di cassa, è autorizzato nel rispetto altresì degli artt. 9 e 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243 (Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione) e nel rispetto dell'articolo 3, commi 16-21, della legge 24 dicembre 2003, n. 350 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato 'Legge finanziaria 2004'), come integrati dall'articolo 3, comma 1, del decreto-legge 12 luglio 2004, n. 168 (Interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica) convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2004, n. 191.

Per il finanziamento degli investimenti è autorizzato nel triennio il ricorso all'indebitamento rispettivamente per

- € 1.450.456.683,48 per l'anno 2025,
- € 1.063.336.640,69 per l'anno 2026,
- € 669.040.500,83 per l'anno 2027.



L'art. 40 comma 2 bis del Dlgs 118/2011 dispone che dall'anno 2018 le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano che nell'ultimo anno hanno registrato valori degli indicatori annuali di tempestività dei pagamenti, calcolati e pubblicati secondo le modalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, rispettosi dei termini di pagamento di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, possono autorizzare spese di investimento la cui copertura sia costituita da debito da contrarre solo per far fronte a esigenze effettive di cassa. il debito pertanto può essere legittimamente contratto da Regione Lombardia, ma solo per fare fronte ad effettive esigenze di cassa.

Gli oneri derivanti dalla contrazione del debito sono previsti nel Programma 01 della Missione 50 "Debito Pubblico" per quanto riguarda la quota interessi e del Programma 02 della Missione 50 "Debito Pubblico" per quanto riguarda la quota capitale, appostati tra le spese obbligatorie. Il Collegio ha verificato il rispetto del limite di indebitamento consentito dalla normativa vigente la cui tabella è sopra riportata.

L'indebitamento può essere contratto attraverso la stipula di mutui e le condizioni sono quelle dettate dai commi 7 e 8 dell'art. 1 della proposta di progetto di legge.

In alternativa ai mutui è possibile, nel rispetto dell'art. 62 del D.L. n. 112/2008 come sostituito

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

dall'art.3 della L. 22/12/2008 n. 203 "Legge finanziaria 2009", contrarre prestiti obbligazionari.

A tale proposito si rammenta che nel 2002 Regione Lombardia aveva emesso un prestito obbligazionario denominato "Bond Lombardia" di US\$ 1.000.000.000,00 con scadenza 25 ottobre 2032.

In fase di emissione si è provveduto a sottoscrivere gli strumenti finanziari (come definiti ai sensi dell'articolo 1, comma 2, del D.Lgs. 24-2-1998 n. 58 - Testo unico delle disposizioni in materia di intermediazione finanziaria) sotto riportati;

1. swap di cambio ai sensi del DM luglio 1996 n. 420 attuativo della L. 539/1995;
2. swap di tasso d' interesse, mediante il quale Regione Lombardia si assicura un livello fisso di tasso di interesse (5,24%, in Euro) da corrispondere alle controparti (UBS e Merrill Lynch (ora Bank of America Merrill Lynch International D.A.C.) entro soglie limite predefinite contrattualmente in cambio di un tasso fisso del 5,804% da corrispondere agli obbligazionisti in US\$
3. swap di ammortamento in base al quale il piano di ammortamento "bullet" è stato trasformato in "amortizing" con la contestuale attivazione di un sinking fund sul quale accantonare annualmente le quote capitali ai fini del rimborso agli obbligazionisti nel 2032.

Alla luce delle operazioni di rinegoziazione effettuate ai sensi dell'art. 45 del DL 66/2014 nel corso degli esercizi 2015 e 2016 il valore residuo del Bond Lombardia (e dei relativi derivati) ammonta a US\$ 264.881.000,00

In relazione a tali contratti Regione Lombardia:

- non dovrà mai integrare alcuna commissione e/o ammontare in conseguenza delle oscillazioni del rapporto di cambio US\$/€, per quanto attiene allo swap di cambio;
- ha cristallizzato al 5,24% fisso il tasso di interesse applicato al piano di ammortamento avendo attivato, relativamente allo swap di cambio, l'opzione prevista dall'accordo transattivo stipulato il 30 novembre 2012.

Pertanto, è esclusa la necessità di stanziamenti integrativi rispetto a quanto già previsto in bilancio. Per quanto riguarda ulteriori rischi, ed in particolare quelli legati ad un eventuale default di Merrill Lynch, si fa presente che Regione Lombardia non è soggetta ad ulteriori esposizioni in quanto i titoli semestralmente acquistati e componenti il sinking fund, sono depositati su un conto segregato che beneficia di una garanzia reale sotto forma di pegno a favore di Regione Lombardia stessa, escutibile in caso di fallimento degli istituti controparti swap.

Per quanto attiene al rischio di default dei titoli componenti il sinking fund, (composto da obbligazioni cd "sovereigns" (minimo 42%) emesse da Repubblica Italiana e da alcuni stati facenti parte della U.E., "subsovereigns" (massimo 58%) emesse da regioni italiane e tedesche e "corporates" (massimo 18%) relative a società che risultavano controllate dallo Stato (e per le quali lo stesso poteva esercitare addirittura la "golden shares")) si fa presente che lo stesso è stato contrattualmente strutturato in modo prudentiale e oculato tanto da risultare conforme al

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

successivo (rispetto alla data dell'emissione del Bond) Regolamento concernente l'accesso al mercato dei capitali da parte delle province, dei comuni, delle città metropolitane, delle comunità montane e delle comunità isolate, nonché dei consorzi tra enti territoriali e delle regioni, ai sensi dell'art. 41 comma 1, della legge 28 dicembre 2001, n. 448" del 1° dicembre 2003, emesso dal Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero dell'interno al fine di non indurre in criticità gli enti territoriali obbligati a trasformare in amortizing le proprie esposizioni bullet.

Al 24 ottobre 2024, in attesa della rideterminazione a seguito del pagamento della rata in scadenza domani, 25 ottobre, la composizione del sinking fund è la seguente:

ISIN	Reference Entity	Category	Coupon	Maturity	Currency	Outstanding Principal Balance (EUR)
US465410BY32	ITALY 2.875 10/1729	Sovereign	2,875	17/10/2029	USD	239.779.083
US87927VAF58	Telecom Italia S.p.A.	Corporate	0,06375	15/11/2033	USD	23.309.098
Total						263.088.180

A fronte di tale accantonamento la quota di competenza di Regione Lombardia è di € 262.998.579,00.

Per gli esercizi 2025, 2026 e 2027 gli oneri e gli impegni finanziari derivanti dagli strumenti finanziari sottoscritti (pari a € (in mln) 1,391 per ciascuno esercizio) si ritengono adeguatamente previsti negli stanziamenti iscritti a bilancio nelle sottoelencate "missioni" e sono stati determinati in base a quanto previsto dal piano di ammortamento.

- Missione 50 "Debito pubblico"

Programma 01 "Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari;

Programma 02 "Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari;

e per le entrate (stimate in mln € 17,00 e successivamente determinate in base al rapporto di cambio US\$/€ rilevato ad ogni scadenza contrattuale)

- Titolo 3 Entrate extratributarie"

Tipologia 300" Entrate extratributarie"

Nel rispetto del "Principio Contabile Applicato Concernente La Contabilità Finanziaria" di cui al Dlgs 118/2011, per quanto attiene al vantaggio derivante dalla stipula dei sopra citati contratti, trattandosi di derivati che prevedono lo scambio di flussi di interesse calcolati su nozionale "bullet/amortizing", entrambi a tasso fisso, non viene effettuato nessun accantonamento in quanto non sussiste alcun rischio di futuri oneri a carico del bilancio.

Al momento:

- il MTM comunicato da BofA Merrill Lynch (al 29 settembre 2023) è pari ad € 238.835.203,12.

Il valore al 31 dicembre sarà comunicato nel prossimo mese di gennaio

- il tasso costo finale sintetico a carico dell'Ente, calcolato, per gli esercizi 2025, 2026 e 2027 applicando il cambio €/US\$ al 23 ottobre 2024 rilevato sul sito internet di Banca d'Italia (1US\$=0,92876€) (TFSCFS= {[(Interessi su debito sottostante +/- Differenziali swap) *36000] / [(Nominale * 365)]}) è pari al -5,00% -5,02% e -5,04%.

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027



GESTIONE SANITARIA

Le risorse complessive della gestione sanitaria per l'anno 2025 ammontano ad € 22.815,5 milioni sia di parte corrente che per gli investimenti, di cui 71,5 milioni di parte corrente per spese aggiuntive per la sanità finanziate con risorse autonome del bilancio regionale.

Per gli investimenti in ambito sanitario sono state appostate nel bilancio triennale risorse per 124 milioni di euro la cui copertura è garantita dagli accantonamenti della Gestione Sanitaria Accentrata. Al momento della redazione della proposta di pdl relativa al bilancio di previsione 2025-2027 di Regione Lombardia non risulta ancora definito il riparto delle risorse stanziato per il FSN per l'anno 2024, pertanto gli stanziamenti per l'anno 2025 sono in linea con l'Accordo Politico definito in Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome con atto Prot. N. 4760/C7SAN del 25 luglio 2024. Nella predisposizione delle previsioni si è tenuto conto del livello di finanziamento del Sistema sanitario nazionale a legislazione vigente (dall'articolo 1 comma 217 della Legge 30 dicembre 2023, n. 213), cioè 134.661 milioni, che non considerano eventuali ulteriori variazioni che saranno apportate dalla nuova manovra di bilancio per il triennio 2025-2027 in corso di predisposizione.

Nel bilancio regionale per l'anno 2025 il Fondo Sanitario Regionale (FSR - quota indistinta) è stato quantificato in € 21.833,7 milioni, al lordo della mobilità sanitaria passiva interregionale ed internazionale pari complessivamente a 504,9 milioni. Considerando il saldo netto mobilità, il FSR indistinto è conseguentemente pari a 21.328,8 milioni. Tale previsione corrisponde al livello previsto di risorse effettivamente erogate da parte dello Stato dopo aver regolato le spettanze relative alla mobilità interregionale e internazionale.

L'importo complessivo stanziato per il FSR indistinto di 21.833,7 milioni è così articolato:

- 21.121,7 milioni di euro per la spesa sanitaria
- 207,1 milioni di euro complessivamente per altre spese in ambito sanitario
- 461,4 milioni di euro per la mobilità sanitaria passiva interregionale
- 43,5 milioni di euro per la mobilità sanitaria passiva internazionale



In base all'art. 20 del Dlgs 118/2011 avente per oggetto la trasparenza dei conti sanitari e della finalizzazione delle risorse, è stata garantita la perimetrazione relativa al finanziamento delle entrate e delle uscite per il fabbisogno sanitario in distinti capitoli di spesa.

Per quanto riguarda invece le quote vincolate del Fondo Sanitario Nazionale, è stato previsto uno stanziamento complessivo di € 461 milioni, di cui € 400 mln del fondo sanitario ed € 61 ml per il finanziamento dell'Istituto Zooprofilattico sperimentale. Anche in questo caso le previsioni sono state prudenzialmente allineate al trend degli anni precedenti.

Con riferimento specifico alle **previsioni di entrata del FSR indistinto**, si ricorda che queste si basano ancora sui meccanismi di finanziamento della Sanità disciplinati dal D.Lgs. 56/2000. La validità delle relative norme è prorogata fino alla piena attuazione dei meccanismi di finanziamento previsti dal D.lgs 68/2011. Le entrate sono assicurate dai gettiti dell'IRAP, dell'addizionale regionale

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

IRPEF, dalla compartecipazione IVA e dalla mobilità attiva, oltre alla voce specifica del trasferimento statale.

Le medesime previsioni relative al Fondo Sanitario Regionale indistinto per l'anno 2025 sono state prudenzialmente riportate anche sul biennio 2026-2027.

SPESA DI PERSONALE



L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento pluriennale del bilancio di previsione per spese di personale è **contenuto** entro i limiti del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Il D.L. n. 34 del 30.04.2019 ha, infatti, introdotto nell'ordinamento giuridico il principio della sostenibilità finanziaria quale parametro di riferimento per l'individuazione della spesa massima complessiva del personale delle Regioni a statuto ordinario, con il conseguente abbandono della precedente modalità di calcolo connessa all'evento delle cessazioni del personale, allo scopo di garantire agli Enti più virtuosi il reclutamento utile all'effettivo esercizio delle funzioni.

Il calcolo della capacità assunzionale trova quindi limite nel computo della spesa massima di personale da individuarsi in base alla sostenibilità finanziaria, ai sensi dell'articolo 33, comma 11, del D.L. 34/2019, e del conseguente Decreto attuativo del 03.09.2019, pubblicato in Gazzetta Ufficiale Serie Generale n. 258 del 4.11.2019, secondo il metodo di calcolo definito nella relazione allegata al documento condiviso in Conferenza Stato Regioni.

Per procedere all'individuazione di detto limite l'Ente ha definito gli elementi di calcolo richiesti dalla normativa.

- Valore soglia a decorrere dal 2025: 5%
- Media Entrate correnti, come risultante dalla tabella sotto riportata, considerando le annualità con esercizi chiusi: € 6.049.770.940,09

dPCM 3.09.2019/ENTRATE	2021	2022	2023
Accertamenti I II III	26.121.882.892,15	26.914.861.451,62	28.270.397.972,80
(Sanità) Entrate Vincolate D- Leg. 68/2011	-19.357.557.075,00	-19.794.105.710,00	-21.197.391.492,51
Entrate Tpl	-841.024.271,63	-855.080.860,23	-883.255.612,33
Somma	5.923.301.545,52	6.265.674.881,39	6.189.750.867,96
MEDIA 2021-2023		6.126.242.431,62	
FCDE anno 2023		76.471.491,53	
MEDIA 2021-2023 al netto del FCDE ultima annualità		6.049.770.940,09	

- Valore soglia massimo: € 302.488.547,00

Il Collegio procede dunque a verificare la previsione di bilancio rispetto ai limiti, come sopra individuati, relativamente ai soli capitoli rilevanti ai fini della spesa di personale a norma del citato D.L.:

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23. del 20.11.2024

MACRO	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
101	195.601.106,00 €	195.765.106,00 €	195.790.106,00 €
103 Solo interventi soggetti a limite	120.000,00 €	120.000,00 €	120.000,00 €
	195.721.106,00 €	195.885.106,00 €	195.910.106,00 €

Risulta pertanto ampiamente rispettato in fase preventiva il limite del valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2 del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

In riferimento alle nuove assunzioni programmate sul triennio 2025-27, il Collegio si riserva di effettuare l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale di bilancio una volta depositato il Piano triennale dei fabbisogni di personale 2025-27, in coerenza con la pianificazione pluriennale delle attività e della performance, nonché con le linee di indirizzo emanate in materia, nel rispetto di eventuali disposizioni normative che dovessero emergere dalla Legge di Bilancio per l'anno 2025, attualmente all'esame parlamentare.

L'Organo di revisione ha verificato altresì che la spesa complessiva di personale (Tab. A) pari a € 218.432.033,00 per l'anno 2025, € 218.376.033 per l'anno 2026 ed € 218.471.033,00 per l'anno 2027 è **coerente**:

- con il limite della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 189.037.394,20, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto delle componenti escluse (tra cui la spesa conseguente ai rinnovi contrattuali), come risultante da allegata tabella dimostrativa (Tab. B);
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 (pari a € 5.945.562,00) come risultante da allegata tabella dimostrativa (Tab. C).

Tab. A: Spesa complessiva di personale

In coerenza con le previsioni programmatiche attualmente vigenti, gli Uffici competenti hanno potuto definire la spesa necessaria per il personale nel triennio 2025-27 che, in particolare, nell'esercizio 2025 è pari a € 218.432.033,00, ripartita nelle rispettive missioni e programmi secondo quanto disposto dai principi contabili previsti dal D.lgs. n.118/2011, ed è articolata nei seguenti macroaggregati:



All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

MACRO	PREVISIONE 2025	PREVISIONE 2026	PREVISIONE 2027
101	195.601.106,00 €	195.765.106,00 €	195.790.106,00 €
102	12.314.246,00 €	12.314.246,00 €	12.314.246,00 €
103	6.772.681,00 €	6.822.681,00 €	6.892.681,00 €
104	1.020.000,00 €	750.000,00 €	750.000,00 €
107	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
109	2.609.000,00 €	2.609.000,00 €	2.609.000,00 €
110	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
TOTALI	218.432.033,00 €	218.376.033,00 €	218.471.033,00 €

Tab. B: rispetto del limite art. 557 e ss. l. 296/2006

Il Collegio prende atto che la spesa di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2011-2013 (di cui Nota Ragioneria Generale dello Stato n. 73024 del 22/9/2014 per il calcolo della media per gli enti sperimentatori) risulta pari a € 189.037.394,15, come da tabella già agli atti, in quanto esposta anche nella relazione al bilancio di previsione 2019/2021, da precedente Collegio (pag. 46), valore peraltro riportato anche nelle successive relazioni ai bilanci di previsione. La dinamica della spesa di personale prevista nell'anno 2025, confrontata con il rendiconto relativo all'esercizio 2023, ultimo chiuso, da cui si sono parametrate le spese escluse, è così riassunta:

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2023	PREVISIONE 2025
Spese macroaggregato 101	173.644.991,06	172.054.860,11	195.601.106,00
Spese macroaggregato 103	1.036.764,57	29.642,61	6.772.681,00
Irap macroaggregato 102	10.896.644,00	10.940.820,69	12.314.246,00
Altre spese: Spese macroaggregato 104	234.366,67	1.020.000,00	1.020.000,00
Altre spese: Spese macroaggregato 109	3.224.627,85	1.442.726,83	2.609.000,00
Totale spese di personale (A)		185.488.050,24	218.317.033,00
(-) Componenti escluse (B)		27.976.384,14	31.441.112,70
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	189.037.394,20	157.511.666,10	186.875.920,30
Componenti escluse (B)			

Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

Spese personale ex province		16.760.294,60	16.760.294,60
Spese personale categorie protette		2.629.684,76	2.629.684,76
Spesa personale assunto ex art.4/5 - DM 17/03/20		*	*
Spese personale comandato e Art. 23 Bis		897.705,50	897.705,50
Incentivi per la progettazione		191.059,20	191.059,20
AIC - incentivi attività integrative comunitarie		769.307,94	769.307,94
Spese personale T.DET. protezione civile ex art.1 comma 701-702 L.178/2020		346.881,80	346.881,80
OCDPC 882/2022		16.004,48	16.004,48
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (Contratto 2016-2018)		2.991.777,11	2.991.777,11
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (Contratto 2019-2021)		3.373.668,75	3.838.397,31
Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (Contratto 2022-2024)			3.000.000,00 <i>stimati</i>
Totale componenti escluse		27.976.384,14	31.441.112,70

Tali dati possono essere riassunti nella seguente tabella:

Media triennio (2011-11-13)	189.037.394,15 €
Previsione 2025	218.317.033,00 €
Componenti escluse	- 31.441.112,70 €
Spesa 2025 rilevante	186.875.920,30 €



(*) Occorre osservare che l'Ente non ha storicamente considerato la previsione individuata dal *Parere dell'organo di revisione sulla proposta di Legge di stabilità 2025-2027 e sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027*

All. A al verbale n..23 . del 20.11.2024

legislatore nell'art. 7, comma 1, del d.m. 17 marzo 2020, che dispone che "la maggior spesa per assunzioni di personale a tempo indeterminato derivante da quanto previsto dagli articoli 4 e 5 non rileva ai fini del rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 1, commi 557-quater e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296". Inserire tra le componenti escluse il valore delle assunzioni intercorse, abbasserebbe considerevolmente la spesa rilevante ai fini del rispetto del limite in esame.

Pertanto, si può affermare che la spesa di personale prevista nell'esercizio finanziario 2025 (e seguenti) rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 quater della L. 296/2006.

Tab. C: Verifica dei vincoli in materia di lavoro flessibile

La legge n. 160 del 27 dicembre 2019 all'articolo 1, comma 545 modifica l'articolo 9, comma 28, DL 78/2010 prevede che, dall'anno 2020, il limite della spesa per contratti non a tempo indeterminato, fissato ad un massimo del 50% di quella sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009 non si applica alle regioni, qualora le stesse dimostrino il rispetto dell'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2006, n. 296, applicandosi pertanto il limite della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009.

Impegni Rendiconto 2009	8.589.842,96 €
Impegni Rendiconto 2023	4.846.131,48 €
Previsione 2025	5.945.562,00 €



Accertato in precedenza il rispetto del limite di cui al comma 557 L. 296/06, il Collegio dà atto che l'Ente, in fase preventiva, rispetta il rinnovato limite di spesa in materia di lavoro flessibile.

CONSIDERAZIONI FINALI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamati l'articolo 20 comma 2 lettera f) del D.Lgs. 123/2011 e l'articolo 2 comma 8 lettera a) della L.R. 18/2012 e preso atto:

- del contenuto della proposta del progetto di legge "Legge di Stabilità 2025-2027";
- che l'organo di revisione:
 - ha verificato che il bilancio di previsione 2025-2027 è stato redatto nella sostanziale osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità per quanto compatibile con i principi dell'armonizzazione, dei principi contabili generali previsti dall'allegato 1 al D.Lgs 118/2011, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011;
 - ha rilevato la coerenza interna ed esterna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

All. A al verbale n. 23 del 20.11.2024

il Collegio dei Revisori

Al fine di conseguire efficacia, efficienza ed economicità della gestione, nonché del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica

SUGGERISCE, RACCOMANDA E RILEVA QUANTO SEGUE:

- invita l'Ente a utilizzare un sistema di controllo e monitoraggio delle entrate e spese soggette a vincoli normativi, al fine del rispetto delle disposizioni vigenti;
- a contenere e razionalizzare la spesa corrente nel rispetto dei vincoli previsti dalla normativa statale per il concorso al mantenimento degli equilibri di finanza pubblica;
- a monitorare il contenzioso civile ed amministrativo in essere e potenziale, al fine di valutare tempestivamente i rischi di passività latenti sia per spese legali sia per eventuali soccombenze;

Tenuto conto di tutto quanto sopra suggerito, raccomandato e rilevato, ai sensi dell'art. 72 del D.Lgs. 118/2011, il Collegio dei Revisori dei conti,

Esprime all'unanimità parere favorevole

- sulla proposta di progetto di legge "Legge di stabilità 2025-2027" e relativi allegati;
 - sulla proposta di progetto di legge "Bilancio di previsione 2025-2027" e sui documenti allegati;
- con l'invito a trasmettere le proposte di legge al Consiglio Regionale per l'approvazione

All'attenzione del Collegio il 20 novembre 2024

L'organo di revisione

Dott. Fausto Sciamanna, Presidente (*firmato digitalmente*);

Dott. Giovanni Pio Gelsomino, Componente (*firmato digitalmente*);

Dott. Sabino Carlo Pertuso, Componente (*firmato digitalmente*).

