

Legge regionale 17 dicembre 2024, n. 30.

Bilancio di previsione finanziario della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste per il triennio 2025-2027.

IL CONSIGLIO REGIONALE

ha approvato;

IL PRESIDENTE DELLA REGIONE

promulga

la seguente legge:

INDICE

- Art. 1 - Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027
- Art. 2 - Allegati al bilancio di previsione finanziario
- Art. 3 - Programmazione dei lavori pubblici
- Art. 4 - Allegati
- Art. 5 - Variazioni di bilancio
- Art. 6 - Entrata in vigore

Art. 1

(Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027)

- 1. È approvato il bilancio di previsione finanziario della Regione per il triennio 2025-2027, allegato alla presente legge, contenente le previsioni delle entrate e delle spese di competenza e di cassa per l'anno 2025 e di competenza per gli anni 2026 e 2027, i relativi riepiloghi e i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri di bilancio. Gli importi complessivi delle previsioni di entrata e delle autorizzazioni di spesa sono i seguenti:
  - a) Anno 2025:

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| entrate competenza | 1.897.370.143,83 |
| cassa              | 2.765.456.777,19 |
| spese competenza   | 1.897.370.143,83 |
| cassa              | 2.765.456.777,19 |
  - b) Anno 2026:

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| entrate competenza | 1.707.191.286,89 |
| spese competenza   | 1.707.191.286,89 |
  - c) Anno 2027:

|                    |                  |
|--------------------|------------------|
| entrate competenza | 1.608.062.854,01 |
| spese competenza   | 1.608.062.854,01 |

Art. 2

(Allegati al bilancio di previsione finanziario)

- 1. Sono approvati, secondo quanto disposto dalla normativa nazionale vigente, i seguenti allegati al bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025- 2027:
  - a) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (articolo 11, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e

Loi régionale n° 30 du 17 décembre 2024,

portant budget prévisionnel 2025/2027 de la Région autonome Vallée d'Aoste.

LE CONSEIL RÉGIONAL

a approuvé ;

LE PRÉSIDENT DE LA RÉGION,

promulgue

la loi dont la teneur suit :

TABLE DES MATIÈRES

- Art. 1<sup>er</sup> – Budget prévisionnel 2025/2027
- Art. 2 – Annexes du budget prévisionnel
- Art. 3 – Programmation des travaux publics
- Art. 4 – Annexes
- Art. 5 – Rectifications du budget
- Art. 6 – Entrée en vigueur

Art. 1<sup>er</sup>

(Budget prévisionnel 2025/2027)

- 1. Le budget prévisionnel 2025/2027 de la Région, qui est annexé à la présente loi et qui comprend l'état prévisionnel des recettes et des dépenses au titre de la comptabilité d'exercice et de la comptabilité de caisse, pour 2025, et uniquement au titre de la comptabilité d'exercice, pour 2026 et 2027, ainsi que les récapitulatifs relatifs audit état prévisionnel, au tableau général récapitulatif et aux équilibres budgétaires, est approuvé. Le total des recettes prévues et des dépenses autorisées est indiqué ci-après :
  - a) Année 2025

|                                  |                        |
|----------------------------------|------------------------|
| recettes comptabilité d'exercice | 1 897 370 143,83 euros |
| comptabilité de caisse           | 2 765 456 777,19 euros |
| dépenses comptabilité d'exercice | 1 897 370 143,83 euros |
| comptabilité de caisse           | 2 765 456 777,19 euros |
  - b) Année 2026

|                                  |                        |
|----------------------------------|------------------------|
| recettes comptabilité d'exercice | 1 707 191 286,89 euros |
| dépenses comptabilité d'exercice | 1 707 191 286,89 euros |
  - c) Année 2027

|                                  |                        |
|----------------------------------|------------------------|
| recettes comptabilité d'exercice | 1 608 062 854,01 euros |
| dépenses comptabilité d'exercice | 1 608 062 854,01 euros |

Art. 2

(Annexes du budget prévisionnel)

- 1. Les annexes du budget prévisionnel 2025/2027 indiquées ci-après sont approuvées, au sens des dispositions nationales en vigueur :
  - a) Tableau explicatif de l'excédent budgétaire présumé (lettre a du troisième alinéa de l'art. 11 du décret législatif n° 118 du 23 juin 2011 portant dispositions en matière d'harmonisation des systèmes comptables et

- 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)), comprensivo degli allegati a/1), a/2) e a/3);
- b) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (articolo 11, comma 3, lettera b), del d.lgs. 118/2011);
  - c) prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli anni considerati nel bilancio (articolo 11, comma 3, lettera c), del d.lgs. 118/2011);
  - d) prospetto dimostrativo dei vincoli di indebitamento (articolo 11, comma 3, lettera d), del d.lgs. 118/2011);
  - e) prospetto concernente il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (articolo 58, comma 1, 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 in legge, con modificazioni, dall'articolo 1, comma 1, della legge 6 agosto 2008, n. 133);
  - f) nota integrativa (articolo 11, comma 3, lettera g), del d.lgs. 118/2011).
2. È altresì allegata, 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 1, della legge regionale 15 giugno 2021, n. 14 (Istituzione, ai sensi dell'articolo 6bis del decreto legislativo 5 ottobre 2010, n. 179 (Norme di attuazione dello Statuto speciale della Regione Autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste concernenti l'istituzione di una sezione di controllo della Corte dei conti), del Collegio dei revisori dei conti per la Regione Autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste), una volta acquisita entro il termine previsto dal medesimo articolo.

Art. 3  
(Programmazione dei lavori pubblici)

1. È approvato il Programma regionale dei lavori pubblici per il triennio 2025-2027, allegato alla presente legge.

Art. 4  
(Allegati)

1. Sono approvati, ai sensi dell'articolo 39, comma 11, del d.lgs. 118/2011, i seguenti allegati:
- a) elenco dei capitoli finanziabili con il fondo di riserva per le spese obbligatorie (Allegato A);
  - b) elenco delle spese finanziabili con il fondo di riserva per le spese impreviste (Allegato B).

Art. 5  
(Variazioni di bilancio)

1. La Giunta è autorizzata, ai sensi degli articoli 48 e 51 del d.lgs. 118/2011, a disciplinare con propria deliberazione le modalità con le quali vengono effettuate le variazioni al bi-

- des schémas de budget des Régions, des collectivités locales et de leurs organismes, aux termes des art. 1<sup>er</sup> et 2 de la loi n° 42 du 5 mai 2009), comprenant les annexes a/1, a/2 et a/3 ;
- b) Récapitulatif concernant la composition, par missions et par programmes, du Fonds pluriannuel à affectation obligatoire pour chacune des années prises en compte dans le budget (lettre b du troisième alinéa de l'art. 11 du décret législatif n° 118/2011) ;
  - c) Récapitulatif concernant la composition du Fonds des créances difficilement recouvrables au titre de chacune des années prises en compte dans le budget (lettre c du troisième alinéa de l'art. 11 du décret législatif n° 118/2011) ;
  - d) Récapitulatif concernant les obligations dérivant des prêts en cours (lettre d du troisième alinéa de l'art. 11 du décret législatif n° 118/2011) ;
  - e) Récapitulatif concernant le plan des aliénations et des valorisations immobilières (premier alinéa de l'art. 58 du décret-loi n° 112 du 25 juin 2008, portant dispositions urgentes pour le développement économique, la simplification, la compétitivité, la stabilisation des finances publiques et la péréquation fiscale, converti en loi, avec modifications, par le premier alinéa de l'art. 1<sup>er</sup> de la loi n° 133 du 6 août 2008) ;
  - f) Note complémentaire (lettre g du troisième alinéa de l'art. 11 du décret législatif n° 118/2011).

2. Aux termes de la lettre h) du troisième alinéa de l'art. 11 du décret législatif n° 118/2011, au nombre des annexes figure également le rapport du Collège des commissaires aux comptes, contenant l'avis prévu par le premier alinéa de l'art. 2 de la loi régionale n° 14 du 15 juin 2021, portant institution, au sens de l'art. 6 bis du décret législatif n° 179 du 5 octobre 2010 (Dispositions d'application du Statut spécial pour la Vallée d'Aoste relatives à l'institution d'une section de contrôle de la Cour des comptes), du Collège des commissaires aux comptes de la Région autonome Vallée d'Aoste, et formulé dans le délai fixé par ledit art. 2.

Art. 3  
(Programmation des travaux publics)

1. Le Programme régional 2025/2027 des travaux publics est approuvé tel qu'il figure aux annexes de la présente loi.

Art. 4  
(Annexes)

1. Les annexes indiquées ci-après sont approuvées, au sens du onzième alinéa de l'art. 39 du décret législatif n° 118/2011 :
- a) Liste des chapitres pouvant être financés par le Fonds de réserve pour les dépenses obligatoires (Annexe A) ;
  - b) Liste des dépenses pouvant être financées par le Fonds de réserve pour les dépenses imprévues (Annexe B).

Art. 5  
(Rectifications du budget)

1. Le Gouvernement régional est autorisé, au sens des art. 48 et 51 du décret législatif n° 118/2011, à délibérer les modalités de rectification du budget de gestion et de

lancio gestionale e i prelievi dai fondi di riserva.

Art. 6  
(Entrata in vigore)

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

È fatto obbligo a chiunque spetti di osservarla e di farla osservare come legge della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste.

Aosta, 17 dicembre 2024

Il Presidente  
Renzo TESTOLIN

**LAVORI PREPARATORI**

Disegno di legge n. 169;

- Di iniziativa della Giunta regionale (atto n. 1325 del 30/10/2024);
- Presentato al Consiglio regionale in data 31/10/2024;
- Assegnato alla II<sup>a</sup> Commissione consiliare permanente in data 05/11/2024;
- Acquisito il parere del Collegio dei revisori dei conti in data 04/12/2024;
- Acquisito il parere del Consiglio permanente degli enti locali in data 13/11/2024;
- Acquisito il parere della II Commissione consiliare permanente espresso in data 03/12/2024, relazioni dei Consiglieri MALACRINÒ e AGGRAVI;
- Approvato dal Consiglio regionale nella seduta del 12/12/2024 con deliberazione n. 4200/XVI;
- Trasmesso al Presidente della Regione in data 16/12/2024

prélèvement des fonds de réserve.

Art. 6  
(Entrée en vigueur)

1. La présente loi entre en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2025.

La présente loi est publiée au Bulletin officiel de la Région. Quiconque est tenu de l'observer et de la faire observer comme loi de la Région autonome Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste.

Fait à Aoste, le 17 décembre 2024.

Le président,  
Renzo TESTOLIN

**TRAVAUX PREPARATOIRES**

Projet de loi n. 169;

- à l'initiative du Gouvernement Régional (délibération n. 1325 du 30/10/2024);
- présenté au Conseil régional en date du 31/10/2024;
- soumis à la II<sup>e</sup> Commission permanente du Conseil en date du 05/11/2024;
- avis du Collège des commissaires aux comptes enregistré le 04/12/2024;
- transmis au Conseil permanent des collectivités locales – avis enregistré le 13/11/2024;
- examiné par la II<sup>e</sup> Commission permanente du Conseil qui a exprimé avis en date du 03/12/2024, rapports des Conseillers MALACRINÒ et AGGRAVI;
- approuvé par le Conseil régional lors de la séance du 12/12/2024 délibération n. 4200/XVI;
- transmis au Président de la Région en date du 16/12/2024.



# BILANCIO DI PREVISIONE

---

## 2025-2027





## BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

### Sommario

|                                                                                                                |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Entrate .....                                                                                                  | 1  |
| Spese .....                                                                                                    | 4  |
| Riepilogo generale entrate per titoli .....                                                                    | 35 |
| Riepilogo generale spese per titoli .....                                                                      | 36 |
| Riepilogo generale delle spese per missioni .....                                                              | 37 |
| Quadro generale riassuntivo .....                                                                              | 40 |
| Equilibri di bilancio .....                                                                                    | 41 |
| Allegati                                                                                                       |    |
| Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto .....                                           | 43 |
| Risultato di amministrazione presunto - Quote accantonate .....                                                | 44 |
| Risultato di amministrazione presunto - Quote vincolate .....                                                  | 46 |
| Risultato di amministrazione presunto - Quote destinate agli investimenti                                      | 60 |
| Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato .....                                    | 61 |
| Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità .....                                  | 82 |
| Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento delle regioni e delle province Autonome ..... | 88 |
| Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari .....                                                     | 89 |
| Nota integrativa .....                                                                                         | 1  |

Nota: l'elenco dei capitoli finanziabili con il fondo per le spese obbligatorie e l'elenco delle spese finanziabili con il fondo di riserva per le spese impreviste sono disponibili come allegati alla legge di bilancio ai sensi dell'art. 39, comma 1 del d.lgs. 118/2011.



## BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

### Entrate



BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE

| TITOLO<br>TIPOLOGIA                                                         | DENOMINAZIONE                                                                   | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                          | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                             |                                                                                 |                                                                                                          |                          |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                                                             | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)                              |                                                                                                          | previsione di competenza | 44.370.818,37                                                                                 | 14.882.083,12        | 2.898.027,45         | 211.776,01           |
|                                                                             | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)                     |                                                                                                          | previsione di competenza | 540.617.535,52                                                                                | 134.712.126,77       | 42.157.461,77        | 621.002,39           |
|                                                                             | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)          |                                                                                                          | previsione di competenza | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                             | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                              |                                                                                                          | previsione di competenza | 397.759.414,82                                                                                | 20.274.100,66        | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                             | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)                                  |                                                                                                          | previsione di competenza | 397.759.414,82                                                                                | 20.274.100,66        | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                             | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                              |                                                                                                          | previsione di competenza | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                             | FONDO DI CASSA ALL'1/1/2025                                                     |                                                                                                          | previsione di cassa      | 801.788.396,48                                                                                | 925.000.000,00       |                      |                      |
|                                                                             |                                                                                 |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa |                                                                                 |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 10101                                                                       | TIPOLOGIA 101: Imposte, tasse e proventi assimilati                             | 15.833.972,22                                                                                            | previsione di competenza | 149.786.000,00                                                                                | 140.166.000,00       | 152.666.000,00       | 152.766.000,00       |
|                                                                             |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa      | 146.286.000,00                                                                                | 138.166.000,00       |                      |                      |
| 10103                                                                       | TIPOLOGIA 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali              | 452.409.071,99                                                                                           | previsione di competenza | 1.092.567.864,97                                                                              | 1.178.145.544,89     | 1.195.975.544,89     | 1.203.005.544,89     |
|                                                                             |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa      | 1.115.067.864,97                                                                              | 1.200.345.544,89     |                      |                      |
| 10000 TOTALE<br>TITOLO 1                                                    | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa               | 468.243.044,21                                                                                           | previsione di competenza | 1.242.353.864,97                                                                              | 1.318.311.544,89     | 1.348.641.544,89     | 1.355.771.544,89     |
|                                                                             |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa      | 1.261.353.864,97                                                                              | 1.338.511.544,89     |                      |                      |
|                                                                             |                                                                                 |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 2: Trasferimenti correnti                                            |                                                                                 |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 20101                                                                       | TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche              | 55.621.589,99                                                                                            | previsione di competenza | 77.256.395,35                                                                                 | 33.905.251,45        | 23.886.764,62        | 16.634.144,00        |
|                                                                             |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa      | 85.168.748,30                                                                                 | 60.730.465,91        |                      |                      |
| 20102                                                                       | TIPOLOGIA 102: Trasferimenti correnti da Famiglie                               | 86.251,43                                                                                                | previsione di competenza | 250.000,00                                                                                    | 250.000,00           | 250.000,00           | 250.000,00           |
|                                                                             |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa      | 250.000,00                                                                                    | 250.000,00           |                      |                      |
| 20103                                                                       | TIPOLOGIA 103: Trasferimenti correnti da Imprese                                | 38.461,97                                                                                                | previsione di competenza | 3.539.727,52                                                                                  | 3.005.000,00         | 3.005.000,00         | 3.005.000,00         |
|                                                                             |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa      | 3.539.727,52                                                                                  | 3.005.000,00         |                      |                      |
| 20104                                                                       | TIPOLOGIA 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private            | 393.523,14                                                                                               | previsione di competenza | 195.290,00                                                                                    | 198.895,00           | 8.895,00             | 2.250,00             |
|                                                                             |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa      | 215.290,00                                                                                    | 388.895,00           |                      |                      |
| 20105                                                                       | TIPOLOGIA 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 5.008.283,00                                                                                             | previsione di competenza | 5.968.083,09                                                                                  | 6.742.116,60         | 5.106.450,81         | 2.754.429,90         |
|                                                                             |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa      | 6.802.772,17                                                                                  | 6.454.201,25         |                      |                      |
| 20000 TOTALE<br>TITOLO 2                                                    | Trasferimenti correnti                                                          | 61.148.109,53                                                                                            | previsione di competenza | 87.209.495,96                                                                                 | 44.101.263,05        | 32.257.110,43        | 22.645.823,90        |
|                                                                             |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa      | 95.976.537,99                                                                                 | 70.828.562,16        |                      |                      |

| TITOLO<br>TIPOLOGIA                                    | DENOMINAZIONE                                                                                                  | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                          | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          |                          |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 3: Entrate extratributarie                      |                                                                                                                |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 30100                                                  | TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | 4.537.621,75                                                                                             | previsione di competenza | 50.470.332,43                                                                                 | 56.441.431,71        | 56.989.845,95        | 56.705.095,31        |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 49.680.712,43                                                                                 | 54.006.431,71        |                      |                      |
| 30200                                                  | TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | 2.907.605,04                                                                                             | previsione di competenza | 1.645.873,54                                                                                  | 1.513.308,58         | 1.399.594,07         | 1.400.002,59         |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 1.743.000,00                                                                                  | 1.722.300,00         |                      |                      |
| 30300                                                  | TIPOLOGIA 300: Interessi attivi                                                                                | 42.470,05                                                                                                | previsione di competenza | 120.241,22                                                                                    | 128.432,90           | 130.300,00           | 130.200,00           |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 116.800,00                                                                                    | 119.550,00           |                      |                      |
| 30400                                                  | TIPOLOGIA 400: Altre entrate da redditi da capitale                                                            | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza | 2.128.339,00                                                                                  | 1.500.000,00         | 1.500.000,00         | 1.500.000,00         |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 2.128.339,00                                                                                  | 1.500.000,00         |                      |                      |
| 30500                                                  | TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti                                                               | 17.581.678,32                                                                                            | previsione di competenza | 126.704.319,69                                                                                | 106.137.129,53       | 75.035.014,75        | 38.650.974,53        |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 127.016.469,68                                                                                | 105.889.379,86       |                      |                      |
| 30000 TOTALE<br>TITOLO 3                               | Entrate extratributarie                                                                                        | 25.069.375,16                                                                                            | previsione di competenza | 181.069.105,88                                                                                | 165.720.302,72       | 135.054.754,77       | 98.386.272,43        |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 180.685.321,11                                                                                | 163.237.661,57       |                      |                      |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 4: Entrate in conto capitale                    |                                                                                                                |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 40200                                                  | TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti                                                                    | 198.208.045,18                                                                                           | previsione di competenza | 163.032.491,55                                                                                | 82.494.638,62        | 29.458.303,58        | 12.752.350,39        |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 166.368.811,25                                                                                | 150.711.924,57       |                      |                      |
| 40300                                                  | TIPOLOGIA 300: Altri trasferimenti in conto capitale                                                           | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza | 55.539,79                                                                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 1.477.464,10                                                                                  | 0,00                 |                      |                      |
| 40400                                                  | TIPOLOGIA 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali                                          | 670.587,18                                                                                               | previsione di competenza | 369.500,00                                                                                    | 359.200,00           | 359.200,00           | 359.200,00           |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 369.000,00                                                                                    | 353.200,00           |                      |                      |
| 40500                                                  | TIPOLOGIA 500: Altre entrate in conto capitale                                                                 | 184.979,59                                                                                               | previsione di competenza | 412.313,09                                                                                    | 100.000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 412.313,09                                                                                    | 164.000,00           |                      |                      |
| 40000 TOTALE<br>TITOLO 4                               | Entrate in conto capitale                                                                                      | 199.063.611,95                                                                                           | previsione di competenza | 163.869.844,43                                                                                | 82.953.838,62        | 29.817.503,58        | 13.111.550,39        |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 168.627.588,44                                                                                | 151.229.124,57       |                      |                      |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie |                                                                                                                |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 50100                                                  | TIPOLOGIA 100: Alienazione di attività finanziarie                                                             | 67.059,73                                                                                                | previsione di competenza | 35.000,00                                                                                     | 35.000,00            | 35.000,00            | 35.000,00            |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 35.000,00                                                                                     | 70.000,00            |                      |                      |
| 50400                                                  | TIPOLOGIA 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie                                             | 2.037.991,13                                                                                             | previsione di competenza | 15.000.000,00                                                                                 | 15.000.000,00        | 15.000.000,00        | 16.000.000,00        |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 15.000.000,00                                                                                 | 15.000.000,00        |                      |                      |
| 50000 TOTALE<br>TITOLO 5                               | Entrate da riduzione di attività finanziarie                                                                   | 2.105.050,86                                                                                             | previsione di competenza | 15.035.000,00                                                                                 | 15.035.000,00        | 15.035.000,00        | 16.035.000,00        |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 15.035.000,00                                                                                 | 15.070.000,00        |                      |                      |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro    |                                                                                                                |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 90100                                                  | TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro                                                                     | 38.361.548,84                                                                                            | previsione di competenza | 99.967.712,83                                                                                 | 99.545.000,00        | 99.495.000,00        | 99.445.000,00        |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 100.002.902,54                                                                                | 99.545.000,00        |                      |                      |
| 90200                                                  | TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi                                                                         | 1.201.088,52                                                                                             | previsione di competenza | 4.640.478,33                                                                                  | 1.834.884,00         | 1.834.884,00         | 1.834.884,00         |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 5.160.478,33                                                                                  | 2.034.884,00         |                      |                      |
| 90000 TOTALE<br>TITOLO 9                               | Entrate per conto terzi e partite di giro                                                                      | 39.562.637,36                                                                                            | previsione di competenza | 104.608.191,16                                                                                | 101.379.884,00       | 101.329.884,00       | 101.279.884,00       |
|                                                        |                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa      | 105.163.380,87                                                                                | 101.579.884,00       |                      |                      |

| TITOLO<br>TIPOLOGIA           | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                          | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|-------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                               |               |                                                                                                          |                          |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                               |               |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE TITOLI                 |               | 795.191.829,07                                                                                           | previsione di competenza | 1.794.145.502,40                                                                              | 1.727.501.833,28     | 1.662.135.797,67     | 1.607.230.075,61     |
|                               |               |                                                                                                          | previsione di cassa      | 1.826.841.693,38                                                                              | 1.840.456.777,19     |                      |                      |
|                               |               |                                                                                                          |                          |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE |               | 795.191.829,07                                                                                           | previsione di competenza | 2.776.893.271,11                                                                              | 1.897.370.143,83     | 1.707.191.286,89     | 1.608.062.854,01     |
|                               |               |                                                                                                          | previsione di cassa      | 2.628.630.089,86                                                                              | 2.765.456.777,19     |                      |                      |

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

# BILANCIO DI PREVISIONE

## 2025-2027

Spese



BILANCIO DI PREVISIONE  
SPESE

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO                                           | DENOMINAZIONE                                                                      | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |      |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------|
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |      |
| DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(1)</sup>                              |                                                                                    |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00 |
| DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(2)</sup> |                                                                                    |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00 |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |      |
| MISSIONE 01                                                              | MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                         |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |      |
| 0101 PROGRAMMA 01                                                        | PROGRAMMA 1.001 - ORGANI ISTITUZIONALI                                             |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |      |
| TITOLO 1                                                                 | Spese correnti                                                                     | 4.109.053,15                                                                                             | previsione di competenza           | 16.943.170,08                                                                                 | 17.324.508,80        | 17.175.868,80        | 17.275.868,80        |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 1.817.331,72         | 910.764,00           | 80.000,00            |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 18.193.761,36                                                                                 | 19.584.695,42        |                      |                      |      |
| TITOLO 2                                                                 | Spese in conto capitale                                                            | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 384.500,00                                                                                    | 438.500,00           | 386.500,00           | 286.500,00           |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | 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                | 384.500,00                                                                                    | 438.500,00           |                      |                      |      |
| TOTALE PROGRAMMA 01                                                      | PROGRAMMA 1.001 - ORGANI ISTITUZIONALI                                             | 4.109.053,15                                                                                             | previsione di competenza           | 17.327.670,08                                                                                 | 17.763.008,80        | 17.562.368,80        | 17.562.368,80        |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 1.817.331,72         | 910.764,00           | 80.000,00            |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 18.578.261,36                                                                                 | 20.023.195,42        |                      |                      |      |
| 0102 PROGRAMMA 02                                                        | PROGRAMMA 1.002 - SEGRETERIA GENERALE                                              |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |      |
| TITOLO 1                                                                 | Spese correnti                                                                     | 516.064,75                                                                                               | previsione di competenza           | 1.377.113,12                                                                                  | 1.632.900,00         | 1.622.900,00         | 1.627.900,00         |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 163.600,00           | 0,00                 | 0,00                 |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 1.600.624,95                                                                                  | 2.148.964,75         |                      |                      |      |
| TOTALE PROGRAMMA 02                                                      | PROGRAMMA 1.002 - SEGRETERIA GENERALE                                              | 516.064,75                                                                                               | previsione di competenza           | 1.377.113,12                                                                                  | 1.632.900,00         | 1.622.900,00         | 1.627.900,00         |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 163.600,00           | 0,00                 | 0,00                 |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 1.600.624,95                                                                                  | 2.148.964,75         |                      |                      |      |
| 0103 PROGRAMMA 03                                                        | PROGRAMMA 1.003 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |      |
| TITOLO 1                                                                 | Spese correnti                                                                     | 6.574.496,41                                                                                             | previsione di competenza           | 16.220.185,99                                                                                 | 16.085.187,08        | 15.974.750,00        | 16.173.250,00        |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.180.636,25         | 1.392.681,46         | 1.012.886,89         |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 1.637,08                                                                                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 17.561.992,62                                                                                 | 18.973.827,74        |                      |                      |      |
| TITOLO 2                                                                 | Spese in conto capitale                                                            | 6.714,34                                                                                                 | previsione di competenza           | 75.000,00                                                                                     | 85.000,00            | 85.000,00            | 85.000,00            |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 19.520,00            | 0,00                 | 0,00                 |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 80.502,20                                                                                     | 90.593,92            |                      |                      |      |
| TITOLO 3                                                                 | Spese per incremento attività finanziarie                                          | 4.086.938,86                                                                                             | previsione di competenza           | 16.474.424,31                                                                                 | 15.000.000,00        | 15.000.000,00        | 16.000.000,00        |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 16.794.731,77                                                                                 | 15.000.000,00        |                      |                      |      |
| TOTALE PROGRAMMA 03                                                      | PROGRAMMA 1.003 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E PROVVEDITORATO | 10.668.149,61                                                                                            | previsione di competenza           | 32.769.610,30                                                                                 | 31.170.187,08        | 31.059.750,00        | 32.258.250,00        |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.200.156,25         | 1.392.681,46         | 1.012.886,89         |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 1.637,08                                                                                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |      |
|                                                                          |                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 34.437.226,59                                                                                 | 34.064.421,66        |                      |                      |      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                                        | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                                                      |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
| <b>0104 PROGRAMMA 04</b>       | <b>PROGRAMMA 1.004 - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI</b>         |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                       | 556.359,14                                                                                               | previsione di competenza           | 2.411.156,26                                                                                  | 2.437.100,00         | 2.072.100,00         | 1.972.100,00         |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 84.310,00            | 84.310,00            | 7.310,00             |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.509.932,46                                                                                  | 2.668.342,62         |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 04</b>     | <b>PROGRAMMA 1.004 - GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCALI</b>         | <b>556.359,14</b>                                                                                        | <b>previsione di competenza</b>    | <b>2.411.156,26</b>                                                                           | <b>2.437.100,00</b>  | <b>2.072.100,00</b>  | <b>1.972.100,00</b>  |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 84.310,00            | 84.310,00            | 7.310,00             |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.509.932,46                                                                                  | 2.668.342,62         |                      |                      |
| <b>0105 PROGRAMMA 05</b>       | <b>PROGRAMMA 1.005 - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI</b>                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                       | 5.981.433,35                                                                                             | previsione di competenza           | 12.065.857,82                                                                                 | 11.920.055,16        | 10.884.681,16        | 11.010.872,81        |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 3.482.525,81         | 3.229.185,06         | 2.775.007,27         |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | previsione di cassa                | 12.589.261,55                                                                                 | 12.767.025,58        |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                              | 197.384,60                                                                                               | previsione di competenza           | 1.025.497,64                                                                                  | 814.000,00           | 414.000,00           | 414.000,00           |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | previsione di cassa                | 989.528,91                                                                                    | 1.011.258,91         |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 05</b>     | <b>PROGRAMMA 1.005 - GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI</b>                  | <b>6.178.817,95</b>                                                                                      | <b>previsione di competenza</b>    | <b>13.091.355,46</b>                                                                          | <b>12.734.055,16</b> | <b>11.298.681,16</b> | <b>11.424.872,81</b> |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 3.482.525,81         | 3.229.185,06         | 2.775.007,27         |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | previsione di cassa                | 13.578.790,46                                                                                 | 13.778.284,49        |                      |                      |
| <b>0106 PROGRAMMA 06</b>       | <b>PROGRAMMA 1.006 - UFFICIO TECNICO</b>                                             |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                       | 3.282.962,59                                                                                             | previsione di competenza           | 6.758.559,47                                                                                  | 6.243.120,00         | 6.233.120,00         | 6.233.120,00         |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 1.143.072,20         | 632.457,18           | 347.653,59           |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | previsione di cassa                | 7.755.141,52                                                                                  | 9.366.417,14         |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                              | 2.475.941,66                                                                                             | previsione di competenza           | 6.073.758,90                                                                                  | 4.509.152,14         | 7.623.000,00         | 4.928.000,00         |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 833.013,89           | 199.590,00           | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 568.152,14                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | previsione di cassa                | 3.677.586,86                                                                                  | 6.952.710,18         |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 06</b>     | <b>PROGRAMMA 1.006 - UFFICIO TECNICO</b>                                             | <b>5.758.904,25</b>                                                                                      | <b>previsione di competenza</b>    | <b>12.832.318,37</b>                                                                          | <b>10.752.272,14</b> | <b>13.856.120,00</b> | <b>11.161.120,00</b> |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 1.976.086,09         | 832.047,18           | 347.653,59           |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 568.152,14                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | previsione di cassa                | 11.432.728,38                                                                                 | 16.319.127,32        |                      |                      |
| <b>0107 PROGRAMMA 07</b>       | <b>PROGRAMMA 1.007 - ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE</b> |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                       | 98.696,48                                                                                                | previsione di competenza           | 236.033,99                                                                                    | 417.500,00           | 779.000,00           | 286.000,00           |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | previsione di cassa                | 292.773,59                                                                                    | 515.476,48           |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 07</b>     | <b>PROGRAMMA 1.007 - ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STATO CIVILE</b> | <b>98.696,48</b>                                                                                         | <b>previsione di competenza</b>    | <b>236.033,99</b>                                                                             | <b>417.500,00</b>    | <b>779.000,00</b>    | <b>286.000,00</b>    |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                      |                                                                                                          | previsione di cassa                | 292.773,59                                                                                    | 515.476,48           |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                               | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                       |                       |                       |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                |                                                                             |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025  | PREVISIONI ANNO 2026  | PREVISIONI ANNO 2027  |
| <b>0108 PROGRAMMA 08</b>       | <b>PROGRAMMA 1.008 - STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI</b>                   |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                       |                       |                       |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                              | 9.321.871,73                                                                                             | previsione di competenza           | 17.448.771,88                                                                                 | 17.672.056,37         | 16.321.824,51         | 16.198.379,55         |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 2.738.622,96          | 880.302,19            | 397.203,78            |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 13.782,21                                                                                     | 2.204,41              | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | previsione di cassa                | 19.959.243,97                                                                                 | 25.912.636,34         |                       |                       |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                     | 6.480.624,49                                                                                             | previsione di competenza           | 10.513.705,95                                                                                 | 4.081.804,92          | 2.410.161,16          | 2.295.161,16          |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 2.275.960,96          | 736.580,68            | 690.500,20            |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | previsione di cassa                | 9.147.296,77                                                                                  | 8.440.480,25          |                       |                       |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 08</b>     | <b>PROGRAMMA 1.008 - STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI</b>                   | <b>15.802.496,22</b>                                                                                     | previsione di competenza           | <b>27.962.477,83</b>                                                                          | <b>21.753.861,29</b>  | <b>18.731.985,67</b>  | <b>18.493.540,71</b>  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | <b>5.014.583,92</b>   | <b>1.616.882,87</b>   | <b>1.087.703,98</b>   |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 13.782,21                                                                                     | 2.204,41              | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | previsione di cassa                | <b>29.106.540,74</b>                                                                          | <b>34.353.116,59</b>  |                       |                       |
| <b>0109 PROGRAMMA 09</b>       | <b>PROGRAMMA 1.009 - ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI</b> |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                       |                       |                       |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                              | 191.686,01                                                                                               | previsione di competenza           | 450.813,58                                                                                    | 478.000,00            | 478.000,00            | 478.000,00            |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | previsione di cassa                | 540.406,22                                                                                    | 669.686,01            |                       |                       |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 09</b>     | <b>PROGRAMMA 1.009 - ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI</b> | <b>191.686,01</b>                                                                                        | previsione di competenza           | <b>450.813,58</b>                                                                             | <b>478.000,00</b>     | <b>478.000,00</b>     | <b>478.000,00</b>     |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | previsione di cassa                | <b>540.406,22</b>                                                                             | <b>669.686,01</b>     |                       |                       |
| <b>0110 PROGRAMMA 10</b>       | <b>PROGRAMMA 1.010 - RISORSE UMANE</b>                                      |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                       |                       |                       |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                              | 6.851.954,08                                                                                             | previsione di competenza           | 19.812.425,79                                                                                 | 20.969.358,47         | 20.778.426,22         | 19.031.502,00         |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 8.364.930,95          | 4.082.870,63          | 2.341.892,57          |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 224,22                                                                                        | 224,22                | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | previsione di cassa                | 20.741.860,10                                                                                 | 25.950.448,70         |                       |                       |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 10</b>     | <b>PROGRAMMA 1.010 - RISORSE UMANE</b>                                      | <b>6.851.954,08</b>                                                                                      | previsione di competenza           | <b>19.812.425,79</b>                                                                          | <b>20.969.358,47</b>  | <b>20.778.426,22</b>  | <b>19.031.502,00</b>  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | <b>8.364.930,95</b>   | <b>4.082.870,63</b>   | <b>2.341.892,57</b>   |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 224,22                                                                                        | 224,22                | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | previsione di cassa                | <b>20.741.860,10</b>                                                                          | <b>25.950.448,70</b>  |                       |                       |
| <b>0111 PROGRAMMA 11</b>       | <b>PROGRAMMA 1.011 - ALTRI SERVIZI GENERALI</b>                             |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                       |                       |                       |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                              | 4.887.913,96                                                                                             | previsione di competenza           | 14.287.829,66                                                                                 | 12.316.240,39         | 10.708.950,32         | 9.117.930,18          |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 3.488.152,27          | 2.461.996,21          | 1.001.072,87          |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 163.266,21                                                                                    | 2.188,68              | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | previsione di cassa                | 15.514.841,98                                                                                 | 16.447.646,38         |                       |                       |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                     | 3.000,00                                                                                                 | previsione di competenza           | 189.979,59                                                                                    | 5.000,00              | 5.000,00              | 5.000,00              |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 3.000,00              | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | previsione di cassa                | 190.401,23                                                                                    | 8.000,00              |                       |                       |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 11</b>     | <b>PROGRAMMA 1.011 - ALTRI SERVIZI GENERALI</b>                             | <b>4.890.913,96</b>                                                                                      | previsione di competenza           | <b>14.477.809,25</b>                                                                          | <b>12.321.240,39</b>  | <b>10.713.950,32</b>  | <b>9.122.930,18</b>   |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | <b>3.491.152,27</b>   | <b>2.461.996,21</b>   | <b>1.001.072,87</b>   |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 163.266,21                                                                                    | 2.188,68              | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | previsione di cassa                | <b>15.705.243,21</b>                                                                          | <b>16.455.646,38</b>  |                       |                       |
| <b>TOTALE MISSIONE 01</b>      | <b>MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>           | <b>55.623.095,60</b>                                                                                     | previsione di competenza           | <b>142.748.784,03</b>                                                                         | <b>132.429.483,33</b> | <b>128.953.282,17</b> | <b>123.418.584,50</b> |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | <b>26.594.677,01</b>  | <b>14.610.737,41</b>  | <b>8.653.527,17</b>   |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 747.061,86                                                                                    | 4.617,31              | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                             |                                                                                                          | previsione di cassa                | <b>148.524.388,06</b>                                                                         | <b>166.946.710,42</b> |                       |                       |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                     | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|---------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                   |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |                                                   |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 03                    |                                                   | MISSIONE 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA                                                                 |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |                                                   |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 0301 PROGRAMMA 01              | PROGRAMMA 3.001 - POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                    | 249.005,83                                                                                               | previsione di competenza           | 530.727,22                                                                                    | 666.050,00           | 666.050,00           | 666.050,00           |
|                                |                                                   |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 85.200,00            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                   |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                   |                                                                                                          | previsione di cassa                | 644.087,47                                                                                    | 915.055,83           |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01            | PROGRAMMA 3.001 - POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA | 249.005,83                                                                                               | previsione di competenza           | 530.727,22                                                                                    | 666.050,00           | 666.050,00           | 666.050,00           |
|                                |                                                   |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 85.200,00            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                   |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                   |                                                                                                          | previsione di cassa                | 644.087,47                                                                                    | 915.055,83           |                      |                      |
|                                |                                                   |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 03             | MISSIONE 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA          | 249.005,83                                                                                               | previsione di competenza           | 530.727,22                                                                                    | 666.050,00           | 666.050,00           | 666.050,00           |
|                                |                                                   |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 85.200,00            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                   |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                   |                                                                                                          | previsione di cassa                | 644.087,47                                                                                    | 915.055,83           |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO                            | DENOMINAZIONE                                                  | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                           |                                                                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 04 MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO |                                                                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 0401 PROGRAMMA 01                                         | PROGRAMMA 4.001 - ISTRUZIONE PRESCOLASTICA                     |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                                                  | Spese correnti                                                 | 4.580.023,44                                                                                             | previsione di competenza           | 22.931.516,43                                                                                 | 19.608.952,00        | 19.673.633,00        | 19.733.833,00        |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.078.769,56         | 900,00               | 900,00               |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 22.926.124,86                                                                                 | 19.609.516,00        |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01                                       | PROGRAMMA 4.001 - ISTRUZIONE PRESCOLASTICA                     | 4.580.023,44                                                                                             | previsione di competenza           | 22.931.516,43                                                                                 | 19.608.952,00        | 19.673.633,00        | 19.733.833,00        |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.078.769,56         | 900,00               | 900,00               |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 22.926.124,86                                                                                 | 19.609.516,00        |                      |                      |
| 0402 PROGRAMMA 02                                         | PROGRAMMA 4.002 - ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                                                  | Spese correnti                                                 | 27.761.400,63                                                                                            | previsione di competenza           | 167.048.770,89                                                                                | 144.046.118,28       | 143.968.061,38       | 143.886.647,00       |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 6.291.033,36         | 4.363.651,93         | 3.475.285,50         |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 16.961,90                                                                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 168.655.994,42                                                                                | 149.769.930,37       |                      |                      |
| TITOLO 2                                                  | Spese in conto capitale                                        | 24.683.508,47                                                                                            | previsione di competenza           | 28.417.574,35                                                                                 | 10.512.230,00        | 2.475.900,00         | 8.463.900,00         |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 6.809.130,00         | 540.000,00           | 33.333,00            |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 99.130,00                                                                                     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 14.959.946,26                                                                                 | 26.754.362,84        |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 02                                       | PROGRAMMA 4.002 - ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE NON UNIVERSITARIA | 52.444.909,10                                                                                            | previsione di competenza           | 195.466.345,24                                                                                | 154.558.348,28       | 146.443.961,38       | 152.350.547,00       |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 13.100.163,36        | 4.903.651,93         | 3.508.618,50         |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 116.091,90                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 183.615.940,68                                                                                | 176.524.293,21       |                      |                      |
| 0403 PROGRAMMA 03                                         | PROGRAMMA 4.003 - EDILIZIA SCOLASTICA                          |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                                                  | Spese correnti                                                 | 1.718.416,82                                                                                             | previsione di competenza           | 3.635.235,25                                                                                  | 3.010.959,61         | 3.110.959,61         | 3.110.959,61         |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 806.133,04           | 364.195,18           | 158.190,40           |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 3.924.980,36                                                                                  | 4.461.350,00         |                      |                      |
| TITOLO 2                                                  | Spese in conto capitale                                        | 11.110.290,43                                                                                            | previsione di competenza           | 17.244.941,59                                                                                 | 1.000.000,00         | 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                | 7.676.190,97                                                                                  | 11.776.185,20        |                      |                      |
| TITOLO 3                                                  | Spese per incremento attività finanziarie                      | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 9.000.000,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 9.000.000,00                                                                                  | 0,00                 |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 03                                       | PROGRAMMA 4.003 - EDILIZIA SCOLASTICA                          | 12.828.707,25                                                                                            | previsione di competenza           | 29.880.176,84                                                                                 | 4.010.959,61         | 3.110.959,61         | 3.110.959,61         |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 806.133,04           | 364.195,18           | 158.190,40           |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                           |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 20.601.171,33                                                                                 | 16.237.535,20        |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                             | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                           |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
| <b>0404 PROGRAMMA 04</b>       | <b>PROGRAMMA 4.004 - ISTRUZIONE UNIVERSITARIA</b>         |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                            | 5.014.089,23                                                                                             | previsione di competenza           | 15.521.856,32                                                                                 | 15.440.668,56        | 17.944.426,40        | 15.655.500,00        |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 2.886.468,56         | 939.126,40           | 387.233,34           |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | 15.650.891,71                                                                                 | 16.287.068,55        |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                   | 9.001.082,37                                                                                             | previsione di competenza           | 18.095.194,23                                                                                 | 10.332.000,00        | 2.122.000,00         | 1.602.000,00         |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 9.689.240,00         | 901.000,00           | 1.000,00             |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 7.600.000,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | 9.533.196,42                                                                                  | 18.583.082,37        |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA<br/>04</b> | <b>PROGRAMMA 4.004 - ISTRUZIONE UNIVERSITARIA</b>         | <b>14.015.171,60</b>                                                                                     | previsione di competenza           | <b>33.617.050,55</b>                                                                          | <b>25.772.668,56</b> | <b>20.066.426,40</b> | <b>17.257.500,00</b> |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | <b>12.575.708,56</b> | <b>1.840.126,40</b>  | <b>388.233,34</b>    |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>7.600.000,00</b>                                                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | <b>25.184.088,13</b>                                                                          | <b>34.870.150,92</b> |                      |                      |
| <b>0405 PROGRAMMA 05</b>       | <b>PROGRAMMA 4.005 - ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE</b>     |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                            | 65.313,09                                                                                                | previsione di competenza           | 151.500,00                                                                                    | 151.000,00           | 101.000,00           | 101.000,00           |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 50.000,00            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | 151.500,00                                                                                    | 216.313,09           |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA<br/>05</b> | <b>PROGRAMMA 4.005 - ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE</b>     | <b>65.313,09</b>                                                                                         | previsione di competenza           | <b>151.500,00</b>                                                                             | <b>151.000,00</b>    | <b>101.000,00</b>    | <b>101.000,00</b>    |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | <b>50.000,00</b>     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>0,00</b>                                                                                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | <b>151.500,00</b>                                                                             | <b>216.313,09</b>    |                      |                      |
| <b>0406 PROGRAMMA 06</b>       | <b>PROGRAMMA 4.006 - SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE</b> |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                            | 3.390.248,17                                                                                             | previsione di competenza           | 22.531.421,54                                                                                 | 24.068.972,79        | 24.144.658,79        | 24.144.658,79        |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 12.803.448,84        | 2.153.170,51         | 75.320,00            |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | 22.757.536,71                                                                                 | 25.282.432,95        |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                   | 6.061.336,15                                                                                             | previsione di competenza           | 11.890.069,08                                                                                 | 7.066.470,00         | 8.073.948,36         | 4.364.000,00         |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 3.746.470,00         | 4.569.000,00         | 4.044.000,00         |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 2.215.860,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | 9.053.377,70                                                                                  | 10.696.541,10        |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA<br/>06</b> | <b>PROGRAMMA 4.006 - SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE</b> | <b>9.451.584,32</b>                                                                                      | previsione di competenza           | <b>34.421.490,62</b>                                                                          | <b>31.135.442,79</b> | <b>32.218.607,15</b> | <b>28.508.658,79</b> |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | <b>16.549.918,84</b> | <b>6.722.170,51</b>  | <b>4.119.320,00</b>  |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>2.215.860,00</b>                                                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | <b>31.810.914,41</b>                                                                          | <b>35.978.974,05</b> |                      |                      |
| <b>0407 PROGRAMMA 07</b>       | <b>PROGRAMMA 4.007 - DIRITTO ALLO STUDIO</b>              |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                            | 156.164,52                                                                                               | previsione di competenza           | 583.608,23                                                                                    | 654.500,00           | 624.500,00           | 624.500,00           |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 310.100,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | 604.959,38                                                                                    | 737.245,29           |                      |                      |
| TITOLO 3                       | Spese per incremento attività finanziarie                 | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 38.025,04                                                                                     | 3.000,00             | 3.000,00             | 3.000,00             |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | 3.000,00                                                                                      | 3.000,00             |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA<br/>07</b> | <b>PROGRAMMA 4.007 - DIRITTO ALLO STUDIO</b>              | <b>156.164,52</b>                                                                                        | previsione di competenza           | <b>621.633,27</b>                                                                             | <b>657.500,00</b>    | <b>627.500,00</b>    | <b>627.500,00</b>    |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | <b>310.100,00</b>    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>0,00</b>                                                                                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | <b>607.959,38</b>                                                                             | <b>740.245,29</b>    |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                 | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                               |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
| TOTALE MISSIONE 04             | MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO | 93.541.873,32                                                                                            | previsione di competenza           | 317.089.712,95                                                                                | 235.894.871,24       | 222.242.087,54       | 221.689.998,40       |
|                                |                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 45.470.793,36        | 13.831.044,02        | 8.175.262,24         |
|                                |                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato |                                                                                               | 9.931.951,90         | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                               |                                                                                                          | previsione di cassa                | 284.897.698,79                                                                                | 284.177.027,76       |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                                    | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 05                    |                                                                                  | MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI                                |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 0501 PROGRAMMA 01              | PROGRAMMA 5.001 - VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO                   |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                   | 7.439.516,09                                                                                             | previsione di competenza           | 18.638.377,99                                                                                 | 19.299.939,98        | 18.524.872,47        | 18.208.340,00        |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.496.164,89         | 512.515,47           | 20.808,99            |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                          | 23.058.575,00                                                                                            | previsione di cassa                | 21.029.842,99                                                                                 | 25.396.700,26        |                      |                      |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | previsione di competenza           | 42.821.559,59                                                                                 | 18.480.401,05        | 8.170.720,15         | 7.798.000,00         |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 10.634.170,18        | 635.970,47           | 0,00                 |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 4.092.262,63                                                                                  | 102.720,15           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 37.415.930,95                                                                                 | 38.043.156,32        |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01            | PROGRAMMA 5.001 - VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO                   | 30.498.091,09                                                                                            | previsione di competenza           | 61.459.937,58                                                                                 | 37.780.341,03        | 26.695.592,62        | 26.006.340,00        |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 13.130.335,07        | 1.148.485,94         | 20.808,99            |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 4.092.262,63                                                                                  | 102.720,15           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 58.445.773,94                                                                                 | 63.439.856,58        |                      |                      |
| 0502 PROGRAMMA 02              | PROGRAMMA 5.002 - ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                   | 5.659.132,31                                                                                             | previsione di competenza           | 16.270.284,70                                                                                 | 15.666.869,04        | 15.260.819,56        | 15.221.700,00        |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 3.396.907,58         | 1.346.404,43         | 1.064.327,87         |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                          | 387.787,93                                                                                               | previsione di cassa                | 17.628.361,90                                                                                 | 20.592.247,85        |                      |                      |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | previsione di competenza           | 635.782,52                                                                                    | 410.750,00           | 1.633.000,00         | 1.633.000,00         |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 70.092,00            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 647.192,72                                                                                    | 713.479,93           |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 02            | PROGRAMMA 5.002 - ATTIVITA' CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE | 6.046.920,24                                                                                             | previsione di competenza           | 16.906.067,22                                                                                 | 16.077.619,04        | 16.893.819,56        | 16.854.700,00        |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 3.466.999,58         | 1.346.404,43         | 1.064.327,87         |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 18.275.554,62                                                                                 | 21.305.727,78        |                      |                      |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 05             | MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI        | 36.545.011,33                                                                                            | previsione di competenza           | 78.366.004,80                                                                                 | 53.857.960,07        | 43.589.412,18        | 42.861.040,00        |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 16.597.334,65        | 2.494.890,37         | 1.085.136,86         |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 4.092.262,63                                                                                  | 102.720,15           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 76.721.328,56                                                                                 | 84.745.584,36        |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                          | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                        |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |                                                        |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 06                    | MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |                                                        |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 0601 PROGRAMMA 01              | PROGRAMMA 6.001 - SPORT E TEMPO LIBERO                 |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                         | 2.152.589,96                                                                                             | previsione di competenza           | 7.956.620,64                                                                                  | 7.791.017,52         | 7.715.291,58         | 7.384.551,21         |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 1.051.623,09         | 791.854,15           | 743.263,78           |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa                | 8.478.337,92                                                                                  | 9.332.985,63         |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                | 39.240.394,28                                                                                            | previsione di competenza           | 114.909.296,37                                                                                | 2.791.313,52         | 692.000,00           | 695.000,00           |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.084.313,52         | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 2.084.313,52                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa                | 61.191.001,03                                                                                 | 37.674.179,88        |                      |                      |
| TITOLO 4                       | Rimborso Prestiti                                      | 17.999,47                                                                                                | previsione di competenza           | 35.900,00                                                                                     | 36.534,54            | 37.260,48            | 38.000,85            |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 36.534,54            | 37.260,48            | 38.000,85            |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa                | 35.900,00                                                                                     | 36.534,54            |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01            | PROGRAMMA 6.001 - SPORT E TEMPO LIBERO                 | 41.410.983,71                                                                                            | previsione di competenza           | 122.901.817,01                                                                                | 10.618.865,58        | 8.444.552,06         | 8.117.552,06         |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 3.172.471,15         | 829.114,63           | 781.264,63           |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 2.084.313,52                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa                | 69.705.238,95                                                                                 | 47.043.700,05        |                      |                      |
| 0602 PROGRAMMA 02              | PROGRAMMA 6.002 - GIOVANI                              |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                         | 796.225,32                                                                                               | previsione di competenza           | 1.259.481,97                                                                                  | 921.361,52           | 776.634,76           | 715.500,00           |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 361.631,76           | 146.984,76           | 0,00                 |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 172.236,52                                                                                    | 61.134,76            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa                | 934.560,02                                                                                    | 866.063,24           |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                | 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                | 4.001,60                                                                                      | 0,00                 |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 02            | PROGRAMMA 6.002 - GIOVANI                              | 796.225,32                                                                                               | previsione di competenza           | 1.259.481,97                                                                                  | 921.361,52           | 776.634,76           | 715.500,00           |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 361.631,76           | 146.984,76           | 0,00                 |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 172.236,52                                                                                    | 61.134,76            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa                | 938.561,62                                                                                    | 866.063,24           |                      |                      |
|                                |                                                        |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 06             | MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 42.207.209,03                                                                                            | previsione di competenza           | 124.161.298,98                                                                                | 11.540.227,10        | 9.221.186,82         | 8.833.052,06         |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 3.534.102,91         | 976.099,39           | 781.264,63           |
|                                |                                                        |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 2.256.550,04                                                                                  | 61.134,76            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa                | 70.643.800,57                                                                                 | 47.909.763,29        |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |  | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                                                    | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 08                    |                                                                                                  | MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                                                |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 0801 PROGRAMMA 01              | PROGRAMMA 8.001 - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO                                           |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                   | 299.595,41                                                                                               | previsione di competenza           | 571.346,92                                                                                    | 628.400,00           | 628.400,00           | 1.518.400,00         |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 21.886,80            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 683.802,80                                                                                    | 841.985,39           |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                                          | 542.782,72                                                                                               | previsione di competenza           | 992.782,72                                                                                    | 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                | 742.782,72                                                                                    | 542.782,72           |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01            | PROGRAMMA 8.001 - URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO                                           | 842.378,13                                                                                               | previsione di competenza           | 1.564.129,64                                                                                  | 628.400,00           | 628.400,00           | 1.518.400,00         |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 21.886,80            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 1.426.585,52                                                                                  | 1.384.768,11         |                      |                      |
| 0802 PROGRAMMA 02              | PROGRAMMA 8.002 - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                   | 605.438,14                                                                                               | previsione di competenza           | 1.820.186,27                                                                                  | 1.596.200,00         | 1.491.200,00         | 1.340.200,00         |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 1.277.000,00         | 1.172.000,00         | 21.000,00            |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 1.835.367,90                                                                                  | 2.201.638,14         |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                                          | 7.433.489,03                                                                                             | previsione di competenza           | 20.711.426,07                                                                                 | 2.794.560,73         | 2.030.555,90         | 1.598.568,25         |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 1.494.231,71         | 1.030.555,90         | 598.568,25           |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 241.329,02                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 16.172.213,29                                                                                 | 7.427.220,74         |                      |                      |
| TITOLO 3                       | Spese per incremento attività finanziarie                                                        | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 21.300.000,00                                                                                 | 0,00                 | 4.000.000,00         | 10.000.000,00        |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 21.089.165,16                                                                                 | 0,00                 |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 02            | PROGRAMMA 8.002 - EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE | 8.038.927,17                                                                                             | previsione di competenza           | 43.831.612,34                                                                                 | 4.390.760,73         | 7.521.755,90         | 12.938.768,25        |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.771.231,71         | 2.202.555,90         | 619.568,25           |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 241.329,02                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 39.096.746,35                                                                                 | 9.628.858,88         |                      |                      |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 08             | MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                                        | 8.881.305,30                                                                                             | previsione di competenza           | 45.395.741,98                                                                                 | 5.019.160,73         | 8.150.155,90         | 14.457.168,25        |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.793.118,51         | 2.202.555,90         | 619.568,25           |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 241.329,02                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 40.523.331,87                                                                                 | 11.013.626,99        |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO                                                        | DENOMINAZIONE                                                  | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 09 MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE |                                                                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 0901 PROGRAMMA 01                                                                     | PROGRAMMA 9.001 - DIFESA DEL SUOLO                             |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                                                                              | Spese correnti                                                 | 6.479.678,48                                                                                             | previsione di competenza           | 10.733.193,63                                                                                 | 9.045.181,17         | 8.025.963,83         | 6.224.377,10         |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 7.410.179,11         | 6.482.924,77         | 611.099,09           |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 12.564.133,15                                                                                 | 14.978.371,45        |                      |                      |
| TITOLO 2                                                                              | Spese in conto capitale                                        | 62.116.468,29                                                                                            | previsione di competenza           | 115.029.695,75                                                                                | 20.900.503,95        | 12.128.370,00        | 11.644.978,30        |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 7.134.319,00         | 1.104.566,00         | 275.980,30           |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 4.833.920,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 79.500.425,16                                                                                 | 71.824.909,94        |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01                                                                   | PROGRAMMA 9.001 - DIFESA DEL SUOLO                             | 68.596.146,77                                                                                            | previsione di competenza           | 125.762.889,38                                                                                | 29.945.685,12        | 20.154.333,83        | 17.869.355,40        |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 14.544.498,11        | 7.587.490,77         | 887.079,39           |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 4.833.920,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 92.064.558,31                                                                                 | 86.803.281,39        |                      |                      |
| 0902 PROGRAMMA 02                                                                     | PROGRAMMA 9.002 - TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                                                                              | Spese correnti                                                 | 3.272.894,89                                                                                             | previsione di competenza           | 9.617.225,79                                                                                  | 9.183.120,00         | 9.094.620,00         | 9.030.020,00         |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 828.582,27           | 571.444,51           | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 9.504.028,44                                                                                  | 9.953.538,65         |                      |                      |
| TITOLO 2                                                                              | Spese in conto capitale                                        | 16.674.389,03                                                                                            | previsione di competenza           | 24.136.982,96                                                                                 | 4.971.438,54         | 1.602.251,10         | 1.059.000,00         |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 3.719.538,54         | 393.251,10           | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 2.000.000,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 10.787.413,20                                                                                 | 14.260.864,76        |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 02                                                                   | PROGRAMMA 9.002 - TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE | 19.947.283,92                                                                                            | previsione di competenza           | 33.754.208,75                                                                                 | 14.154.558,54        | 10.696.871,10        | 10.089.020,00        |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 4.548.120,81         | 964.695,61           | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 2.000.000,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 20.291.441,64                                                                                 | 24.214.403,41        |                      |                      |
| 0903 PROGRAMMA 03                                                                     | PROGRAMMA 9.003 - RIFIUTI                                      |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                                                                              | Spese correnti                                                 | 27.998,40                                                                                                | previsione di competenza           | 3.159.134,34                                                                                  | 301.000,00           | 251.000,00           | 96.000,00            |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 22.496,80            | 22.496,80            | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 140.000,00                                                                                    | 302.381,75           |                      |                      |
| TITOLO 2                                                                              | Spese in conto capitale                                        | 1.971.911,27                                                                                             | previsione di competenza           | 5.115.130,41                                                                                  | 5.500.000,00         | 2.599.999,46         | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.000.000,00         | 1.203.999,73         | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.503.860,07                                                                                  | 5.135.000,00         |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 03                                                                   | PROGRAMMA 9.003 - RIFIUTI                                      | 1.999.909,67                                                                                             | previsione di competenza           | 8.274.264,75                                                                                  | 5.801.000,00         | 2.850.999,46         | 96.000,00            |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.022.496,80         | 1.226.496,53         | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                       |                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.643.860,07                                                                                  | 5.437.381,75         |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                                                    | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                                                                                                                        | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                                                                                |                                                                   |                                                              |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
|                                |                                                                                                  |                                                                                                          |                                                                                                                                        |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025                                                                           | PREVISIONI ANNO 2026                                              | PREVISIONI ANNO 2027                                         |
| <b>0904 PROGRAMMA 04</b>       | <b>PROGRAMMA 9.004 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO</b>                                               |                                                                                                          |                                                                                                                                        |                                                                                               |                                                                                                |                                                                   |                                                              |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                   | 374.579,50                                                                                               | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato*</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                  | 738.094,36<br><br>0,00                                                                        | 778.113,63<br><br>447.413,63<br>0,00                                                           | 778.907,21<br><br>434.471,21<br>0,00                              | 720.864,00<br><br>400.000,00<br>0,00                         |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                                          | 13.428.194,20                                                                                            | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato*</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                  | 28.344.671,73<br><br>9.822.881,86                                                             | 10.472.881,86<br><br>8.610.961,60<br>1.861.920,26                                              | 2.001.920,26<br><br>1.995.212,07<br>6.708,19                      | 6.708,19<br><br>6.708,19<br>0,00                             |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 04</b>     | <b>PROGRAMMA 9.004 - SERVIZIO IDRICO INTEGRATO</b>                                               | <b>13.802.773,70</b>                                                                                     | <b>previsione di competenza<br/><i>di cui già impegnato*</i><br/><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br/>previsione di cassa</b> | <b>29.082.766,09</b><br><br><b>9.822.881,86</b><br><b>19.495.584,79</b>                       | <b>11.250.995,49</b><br><br><b>9.058.375,23</b><br><b>1.861.920,26</b><br><b>21.623.829,47</b> | <b>2.780.827,47</b><br><br><b>2.429.683,28</b><br><b>6.708,19</b> | <b>727.572,19</b><br><br><b>406.708,19</b><br><b>0,00</b>    |
| <b>0905 PROGRAMMA 05</b>       | <b>PROGRAMMA 9.005 - AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE</b> |                                                                                                          |                                                                                                                                        |                                                                                               |                                                                                                |                                                                   |                                                              |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                   | 8.126.874,76                                                                                             | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato*</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                  | 23.630.971,89<br><br>265.047,80                                                               | 23.743.289,96<br><br>9.918.119,57<br>78.040,96                                                 | 23.056.380,96<br><br>8.052.073,92<br>0,00                         | 22.989.140,00<br><br>149.549,91<br>0,00                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                                          | 7.493.893,15                                                                                             | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato*</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                  | 12.414.428,54<br><br>484.242,71                                                               | 4.954.957,83<br><br>1.029.242,71<br>0,00                                                       | 4.176.600,00<br><br>545.000,00<br>0,00                            | 3.081.600,00<br><br>0,00<br>0,00                             |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 05</b>     | <b>PROGRAMMA 9.005 - AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE</b> | <b>15.620.767,91</b>                                                                                     | <b>previsione di competenza<br/><i>di cui già impegnato*</i><br/><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br/>previsione di cassa</b> | <b>36.045.400,43</b><br><br><b>749.290,51</b><br><b>37.096.539,81</b>                         | <b>28.698.247,79</b><br><br><b>10.947.362,28</b><br><b>42.881.259,75</b>                       | <b>27.232.980,96</b><br><br><b>8.597.073,92</b><br><b>0,00</b>    | <b>26.070.740,00</b><br><br><b>149.549,91</b><br><b>0,00</b> |
| <b>0906 PROGRAMMA 06</b>       | <b>PROGRAMMA 9.006 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE</b>                           |                                                                                                          |                                                                                                                                        |                                                                                               |                                                                                                |                                                                   |                                                              |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                   | 288.595,04                                                                                               | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato*</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                  | 724.855,91<br><br>0,00                                                                        | 732.314,00<br><br>0,00<br>0,00                                                                 | 732.320,00<br><br>0,00<br>0,00                                    | 932.314,00<br><br>0,00<br>0,00                               |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 06</b>     | <b>PROGRAMMA 9.006 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE</b>                           | <b>288.595,04</b>                                                                                        | <b>previsione di competenza<br/><i>di cui già impegnato*</i><br/><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br/>previsione di cassa</b> | <b>724.855,91</b><br><br><b>0,00</b><br><b>851.471,01</b>                                     | <b>732.314,00</b><br><br><b>0,00</b><br><b>1.020.909,04</b>                                    | <b>732.320,00</b><br><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b>               | <b>932.314,00</b><br><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b>          |
| <b>0907 PROGRAMMA 07</b>       | <b>PROGRAMMA 9.007 - SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI</b>                  |                                                                                                          |                                                                                                                                        |                                                                                               |                                                                                                |                                                                   |                                                              |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                                          | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza<br><i>di cui già impegnato*</i><br><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>                                  | 7.196.639,20<br><br>3.830.019,94                                                              | 6.330.019,94<br><br>2.418.301,73<br>1.411.718,21                                               | 1.911.718,21<br><br>1.411.718,21<br>0,00                          | 500.000,00<br><br>0,00<br>0,00                               |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 07</b>     | <b>PROGRAMMA 9.007 - SVILUPPO SOSTENIBILE TERRITORIO MONTANO PICCOLI COMUNI</b>                  | <b>0,00</b>                                                                                              | <b>previsione di competenza<br/><i>di cui già impegnato*</i><br/><i>di cui fondo pluriennale vincolato</i><br/>previsione di cassa</b> | <b>7.196.639,20</b><br><br><b>3.830.019,94</b><br><b>7.196.639,20</b>                         | <b>6.330.019,94</b><br><br><b>2.418.301,73</b><br><b>4.918.301,73</b>                          | <b>1.911.718,21</b><br><br><b>1.411.718,21</b><br><b>0,00</b>     | <b>500.000,00</b><br><br><b>0,00</b><br><b>0,00</b>          |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                                                                            | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                       |                      |                      |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025  | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
| <b>0908 PROGRAMMA 08</b>       | <b>PROGRAMMA 9.008 - QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO</b>                                                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                       |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                                           | 388.077,60                                                                                               | previsione di competenza           | 1.056.194,57                                                                                  | 1.088.200,00          | 1.072.000,00         | 1.072.000,00         |
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 211.276,54            | 108.082,55           | 17.760,90            |
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 16.200,00                                                                                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 1.209.893,78                                                                                  | 1.407.010,68          |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                                                                  | 1.207.024,02                                                                                             | previsione di competenza           | 4.472.000,00                                                                                  | 5.130.000,00          | 3.330.000,00         | 3.330.000,00         |
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 500.000,00            | 500.000,00           | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 4.553.510,26                                                                                  | 5.137.000,00          |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 08</b>     | <b>PROGRAMMA 9.008 - QUALITA' DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO</b>                                                | <b>1.595.101,62</b>                                                                                      | previsione di competenza           | <b>5.528.194,57</b>                                                                           | <b>6.218.200,00</b>   | <b>4.402.000,00</b>  | <b>4.402.000,00</b>  |
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 711.276,54            | 608.082,55           | 17.760,90            |
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 16.200,00                                                                                     | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 5.763.404,04                                                                                  | 6.544.010,68          |                      |                      |
| <b>0909 PROGRAMMA 09</b>       | <b>PROGRAMMA 9.009 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE</b> |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                       |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                                                                  | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 25.283,58                                                                                     | 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                | 25.283,58                                                                                     | 0,00                  |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 09</b>     | <b>PROGRAMMA 9.009 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTENIBILE E LA TUTELA DEL TERRITORIO E L'AMBIENTE</b> | <b>0,00</b>                                                                                              | previsione di competenza           | <b>25.283,58</b>                                                                              | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          | 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                | 25.283,58                                                                                     | 0,00                  |                      |                      |
| <b>TOTALE MISSIONE 09</b>      | <b>MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>                                         | <b>121.850.578,63</b>                                                                                    | previsione di competenza           | <b>246.394.502,66</b>                                                                         | <b>103.131.020,88</b> | <b>70.762.051,03</b> | <b>60.687.001,59</b> |
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 44.250.431,50         | 22.825.240,87        | 1.461.098,39         |
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 21.252.312,31                                                                                 | 3.351.679,43          | 6.708,19             | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 185.428.782,45                                                                                | 193.443.377,22        |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                    | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 10                    | MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA' |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 1001 PROGRAMMA 01              | PROGRAMMA 10.001 - TRASPORTO FERROVIARIO         |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                   | 35.795.036,43                                                                                            | previsione di competenza           | 21.535.853,90                                                                                 | 24.090.530,75        | 24.705.700,00        | 25.426.000,00        |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 19.168.772,71        | 47.850,00            | 0,00                 |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 29.567.221,82                                                                                 | 59.885.404,92        |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                          | 27.425.048,26                                                                                            | previsione di competenza           | 46.725.317,92                                                                                 | 30.933.970,90        | 14.602.447,54        | 993.038,38           |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 23.368.103,32        | 10.228.531,42        | 705.291,33           |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 10.088.212,79                                                                                 | 4.215.867,58         | 614.294,20           | 237.747,05           |
|                                |                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 44.826.506,05                                                                                 | 53.874.435,55        |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01            | PROGRAMMA 10.001 - TRASPORTO FERROVIARIO         | 63.220.084,69                                                                                            | previsione di competenza           | 68.261.171,82                                                                                 | 55.024.501,65        | 39.308.147,54        | 26.419.038,38        |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 42.536.876,03        | 10.276.381,42        | 705.291,33           |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 10.088.212,79                                                                                 | 4.215.867,58         | 614.294,20           | 237.747,05           |
|                                |                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 74.393.727,87                                                                                 | 113.759.840,47       |                      |                      |
| 1002 PROGRAMMA 02              | PROGRAMMA 10.002 - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE     |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                   | 20.936.954,33                                                                                            | previsione di competenza           | 33.666.082,69                                                                                 | 34.421.983,96        | 33.173.798,84        | 33.113.909,24        |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 22.050.406,77        | 18.831.957,90        | 9.269.240,45         |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 31.347.647,35                                                                                 | 52.197.788,07        |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                          | 65.244.149,68                                                                                            | previsione di competenza           | 98.213.320,67                                                                                 | 12.188.047,11        | 7.383.674,19         | 3.224.827,52         |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 9.878.656,61         | 3.874.428,19         | 2.282.327,52         |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 3.470.000,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 81.657.051,51                                                                                 | 61.183.374,84        |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 02            | PROGRAMMA 10.002 - TRASPORTO PUBBLICO LOCALE     | 86.181.104,01                                                                                            | previsione di competenza           | 131.879.403,36                                                                                | 46.610.031,07        | 40.557.473,03        | 36.338.736,76        |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 31.929.063,38        | 22.706.386,09        | 11.551.567,97        |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 3.470.000,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 113.004.698,86                                                                                | 113.381.162,91       |                      |                      |
| 1004 PROGRAMMA 04              | PROGRAMMA 10.004 - ALTRE MODALITA' DI TRASPORTO  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                   | 1.173.079,27                                                                                             | previsione di competenza           | 3.442.000,00                                                                                  | 4.196.991,59         | 4.309.231,59         | 4.109.231,59         |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 4.109.077,08         | 4.221.317,08         | 3.721.317,08         |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 3.442.000,00                                                                                  | 5.370.070,86         |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                          | 8.733.874,11                                                                                             | previsione di competenza           | 11.835.953,60                                                                                 | 735.000,00           | 790.000,00           | 175.000,00           |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 10.618.588,77                                                                                 | 9.237.158,09         |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 04            | PROGRAMMA 10.004 - ALTRE MODALITA' DI TRASPORTO  | 9.906.953,38                                                                                             | previsione di competenza           | 15.277.953,60                                                                                 | 4.931.991,59         | 5.099.231,59         | 4.284.231,59         |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 4.109.077,08         | 4.221.317,08         | 3.721.317,08         |
|                                |                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 14.060.588,77                                                                                 | 14.607.228,95        |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                           | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                         |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
| 1005 PROGRAMMA 05              | PROGRAMMA 10.005 - VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                          | 7.798.504,22                                                                                             | previsione di competenza           | 17.170.638,93                                                                                 | 14.359.511,00        | 14.775.400,00        | 14.930.400,00        |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 4.666.535,10         | 4.292.796,07         | 2.281.438,64         |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                         |                                                                                                          | previsione di cassa                | 19.241.920,08                                                                                 | 21.819.940,93        |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                 | 55.450.531,13                                                                                            | previsione di competenza           | 86.817.655,32                                                                                 | 22.336.332,85        | 19.714.420,80        | 16.773.982,80        |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 14.535.614,64        | 3.290.513,01         | 0,00                 |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 2.187.840,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                         |                                                                                                          | previsione di cassa                | 62.437.269,35                                                                                 | 71.399.318,86        |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA<br>05         | PROGRAMMA 10.005 - VIABILITA' E INFRASTRUTTURE STRADALI | 63.249.035,35                                                                                            | previsione di competenza           | 103.988.294,25                                                                                |                      | 34.489.820,80        | 31.704.382,80        |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 19.202.149,74        | 7.583.309,08         | 2.281.438,64         |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 2.187.840,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                         |                                                                                                          | previsione di cassa                | 81.679.189,43                                                                                 | 93.219.259,79        |                      |                      |
|                                |                                                         |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 10             | MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'        | 222.557.177,43                                                                                           | previsione di competenza           | 319.406.823,03                                                                                | 143.262.368,16       | 119.454.672,96       | 98.746.389,53        |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 97.777.166,23        | 44.787.393,67        | 18.259.615,02        |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 15.746.052,79                                                                                 | 4.215.867,58         | 614.294,20           | 237.747,05           |
|                                |                                                         |                                                                                                          | previsione di cassa                | 283.138.204,93                                                                                | 334.967.492,12       |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                 | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                               |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |                                                               |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 11                    |                                                               | MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE                                                                            |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |                                                               |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 1101 PROGRAMMA 01              | PROGRAMMA 11.001 - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE               |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                | 9.669.948,29                                                                                             | previsione di competenza           | 31.936.744,67                                                                                 | 32.250.843,38        | 33.731.472,27        | 33.921.273,71        |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 4.839.185,27         | 1.690.039,54         | 911.057,35           |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 5.330,60                                                                                      | 0,00                 |                      | 0,00                 |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                       | 2.092.875,44                                                                                             | previsione di cassa                | 36.864.017,43                                                                                 | 39.602.974,08        |                      |                      |
|                                |                                                               |                                                                                                          | previsione di competenza           | 14.722.428,38                                                                                 | 6.329.397,97         | 4.072.947,87         | 4.151.410,87         |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 949.318,40           | 109.748,40           | 0,00                 |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 529.480,00                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                               |                                                                                                          | previsione di cassa                | 4.889.274,27                                                                                  | 7.609.187,36         |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01            | PROGRAMMA 11.001 - SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE               | 11.762.823,73                                                                                            | previsione di competenza           | 46.659.173,05                                                                                 | 38.580.241,35        | 37.804.420,14        | 38.072.684,58        |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 5.788.503,67         | 1.799.787,94         | 911.057,35           |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 542.459,20                                                                                    | 5.330,60             | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                               |                                                                                                          | previsione di cassa                | 41.753.291,70                                                                                 | 47.212.161,44        |                      |                      |
| 1102 PROGRAMMA 02              | PROGRAMMA 11.002 - INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                | 189.650,69                                                                                               | previsione di competenza           | 600.000,00                                                                                    | 30.000,00            | 30.000,00            | 30.000,00            |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                       | 752.654,70                                                                                               | previsione di cassa                | 600.000,00                                                                                    | 30.000,00            |                      |                      |
|                                |                                                               |                                                                                                          | previsione di competenza           | 2.854.857,12                                                                                  | 13.952.032,87        | 5.702.000,00         | 6.202.000,00         |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                               |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.884.678,68                                                                                  | 14.575.843,36        |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 02            | PROGRAMMA 11.002 - INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITA' NATURALI | 942.305,39                                                                                               | previsione di competenza           | 3.454.857,12                                                                                  | 13.982.032,87        | 5.732.000,00         | 6.232.000,00         |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                               |                                                                                                          | previsione di cassa                | 3.484.678,68                                                                                  | 14.605.843,36        |                      |                      |
|                                |                                                               |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 11             | MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE                                 | 12.705.129,12                                                                                            | previsione di competenza           | 50.114.030,17                                                                                 | 52.562.274,22        | 43.536.420,14        | 44.304.684,58        |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 5.788.503,67         | 1.799.787,94         | 911.057,35           |
|                                |                                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 542.459,20                                                                                    | 5.330,60             | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                               |                                                                                                          | previsione di cassa                | 45.237.970,38                                                                                 | 61.818.004,80        |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO                                          | DENOMINAZIONE                                                            | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 12 MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA |                                                                          |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 1201 PROGRAMMA 01                                                       | PROGRAMMA 12.001 - INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                                                                | Spese correnti                                                           | 8.070.672,83                                                                                             | previsione di competenza           | 12.671.353,19                                                                                 | 13.821.198,26        | 14.169.720,00        | 14.665.210,00        |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 7.247.329,16         | 7.859.510,00         | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 74,50                                                                                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 13.673.486,67                                                                                 | 14.334.058,23        |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01                                                     | PROGRAMMA 12.001 - INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI NIDO | 8.070.672,83                                                                                             | previsione di competenza           | 12.671.353,19                                                                                 | 13.821.198,26        | 14.169.720,00        | 14.665.210,00        |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 7.247.329,16         | 7.859.510,00         | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 74,50                                                                                         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 13.673.486,67                                                                                 | 14.334.058,23        |                      |                      |
| 1202 PROGRAMMA 02                                                       | PROGRAMMA 12.002 - INTERVENTI PER LA DISABILITA'                         |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                                                                | Spese correnti                                                           | 14.535.855,46                                                                                            | previsione di competenza           | 48.347.659,96                                                                                 | 46.193.780,15        | 43.076.743,08        | 42.722.814,53        |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 6.009.105,89         | 3.775.471,53         | 1.879.571,82         |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 899.201,43                                                                                    | 456.409,56           | 120.256,01           | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 47.126.070,05                                                                                 | 48.698.071,22        |                      |                      |
| TITOLO 2                                                                | Spese in conto capitale                                                  | 1.110.367,28                                                                                             | previsione di competenza           | 2.328.487,00                                                                                  | 1.207.513,50         | 916.909,08           | 924.000,00           |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 238.636,36           | 12.909,08            | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 5.000,00                                                                                      | 2.000,00             | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.353.460,43                                                                                  | 2.015.287,48         |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 02                                                     | PROGRAMMA 12.002 - INTERVENTI PER LA DISABILITA'                         | 15.646.222,74                                                                                            | previsione di competenza           | 50.676.146,96                                                                                 | 47.401.293,65        | 43.993.652,16        | 43.646.814,53        |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 6.247.742,25         | 3.788.380,61         | 1.879.571,82         |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 904.201,43                                                                                    | 458.409,56           | 120.256,01           | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 49.479.530,48                                                                                 | 50.713.358,70        |                      |                      |
| 1203 PROGRAMMA 03                                                       | PROGRAMMA 12.003 - INTERVENTI PER GLI ANZIANI                            |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                                                                | Spese correnti                                                           | 18.797.669,35                                                                                            | previsione di competenza           | 37.755.706,72                                                                                 | 32.925.400,00        | 32.197.788,86        | 32.207.000,00        |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 3.420.891,78         | 605.000,00           | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 34.768.462,10                                                                                 | 33.088.723,75        |                      |                      |
| TITOLO 2                                                                | Spese in conto capitale                                                  | 10.035.297,98                                                                                            | previsione di competenza           | 11.761.137,58                                                                                 | 2.325.885,48         | 1.500.000,00         | 1.500.000,00         |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 1.525.885,48         | 451.472,65           | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 825.885,48                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 6.427.837,58                                                                                  | 10.087.883,46        |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 03                                                     | PROGRAMMA 12.003 - INTERVENTI PER GLI ANZIANI                            | 28.832.967,33                                                                                            | previsione di competenza           | 49.516.844,30                                                                                 | 35.251.285,48        | 33.697.788,86        | 33.707.000,00        |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 4.946.777,26         | 1.056.472,65         | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 825.885,48                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                         |                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 41.196.299,68                                                                                 | 43.176.607,21        |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                                                      | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
| <b>1204 PROGRAMMA 04</b>       | <b>PROGRAMMA 12.004 - INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE</b>                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                     | 3.340.708,31                                                                                             | previsione di competenza           | 8.318.330,20                                                                                  | 5.731.896,11         | 4.627.162,91         | 3.963.433,40         |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 2.310.690,90         | 1.633.491,49         | 672.404,01           |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 998.221,01                                                                                    | 393.109,05           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 6.850.342,05                                                                                  | 8.121.711,89         |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                                            | 678.333,00                                                                                               | previsione di competenza           | 679.812,56                                                                                    | 681.667,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 681.667,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 678.333,00                                                                                    | 1.360.000,00         |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 04</b>     | <b>PROGRAMMA 12.004 - INTERVENTI PER I SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SOCIALE</b>                | <b>4.019.041,31</b>                                                                                      | <b>previsione di competenza</b>    | <b>8.998.142,76</b>                                                                           | <b>6.413.563,11</b>  | <b>4.627.162,91</b>  | <b>3.963.433,40</b>  |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 2.992.357,90         | 1.633.491,49         | 672.404,01           |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 998.221,01                                                                                    | 393.109,05           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 7.528.675,05                                                                                  | 9.481.711,89         |                      |                      |
| <b>1205 PROGRAMMA 05</b>       | <b>PROGRAMMA 12.005 - INTERVENTI PER LE FAMIGLIE</b>                                               |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                     | 2.218.513,78                                                                                             | previsione di competenza           | 4.875.015,45                                                                                  | 4.909.588,00         | 5.149.277,31         | 5.019.277,31         |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 1.393.969,50         | 247.850,00           | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 432.975,00                                                                                    | 130.000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 5.484.274,97                                                                                  | 6.998.101,78         |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                                            | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 464,20                                                                                        | 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                 |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 05</b>     | <b>PROGRAMMA 12.005 - INTERVENTI PER LE FAMIGLIE</b>                                               | <b>2.218.513,78</b>                                                                                      | <b>previsione di competenza</b>    | <b>4.875.479,65</b>                                                                           | <b>4.909.588,00</b>  | <b>5.149.277,31</b>  | <b>5.019.277,31</b>  |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 1.393.969,50         | 247.850,00           | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 432.975,00                                                                                    | 130.000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 5.484.274,97                                                                                  | 6.998.101,78         |                      |                      |
| <b>1206 PROGRAMMA 06</b>       | <b>PROGRAMMA 12.006 - INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA</b>                                      |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                     | 387.756,22                                                                                               | previsione di competenza           | 15.734.131,71                                                                                 | 11.588.855,15        | 7.260.000,00         | 6.560.000,00         |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 6.147.540,66         | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 5.134.804,66                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 11.647.238,90                                                                                 | 11.818.252,06        |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 06</b>     | <b>PROGRAMMA 12.006 - INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA</b>                                      | <b>387.756,22</b>                                                                                        | <b>previsione di competenza</b>    | <b>15.734.131,71</b>                                                                          | <b>11.588.855,15</b> | <b>7.260.000,00</b>  | <b>6.560.000,00</b>  |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 6.147.540,66         | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 5.134.804,66                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 11.647.238,90                                                                                 | 11.818.252,06        |                      |                      |
| <b>1207 PROGRAMMA 07</b>       | <b>PROGRAMMA 12.007 - PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI</b> |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                     | 1.560.946,10                                                                                             | previsione di competenza           | 5.336.916,80                                                                                  | 3.905.153,07         | 3.223.837,46         | 2.368.074,83         |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 1.055.701,82         | 655.394,60           | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 1.174.224,35                                                                                  | 572.978,41           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 4.258.379,13                                                                                  | 4.588.096,20         |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 07</b>     | <b>PROGRAMMA 12.007 - PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SOCIO SANITARI E SOCIALI</b> | <b>1.560.946,10</b>                                                                                      | <b>previsione di competenza</b>    | <b>5.336.916,80</b>                                                                           | <b>3.905.153,07</b>  | <b>3.223.837,46</b>  | <b>2.368.074,83</b>  |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato *             |                                                                                               | 1.055.701,82         | 655.394,60           | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 1.174.224,35                                                                                  | 572.978,41           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 4.258.379,13                                                                                  | 4.588.096,20         |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                      | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                       |                       |                       |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                |                                                                    |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025  | PREVISIONI ANNO 2026  | PREVISIONI ANNO 2027  |
| <b>1208 PROGRAMMA 08</b>       | <b>PROGRAMMA 12.008 - COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO</b>           |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                       |                       |                       |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                     | 330.193,49                                                                                               | previsione di competenza           | 3.125.135,56                                                                                  | 1.003.142,00          | 280.584,40            | 204.000,00            |
|                                |                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 346.737,60            | 77.584,40             | 0,00                  |
|                                |                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 382.922,00                                                                                    | 76.584,40             | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 1.843.094,30                                                                                  | 945.113,49            |                       |                       |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 08</b>     | <b>PROGRAMMA 12.008 - COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO</b>           | <b>330.193,49</b>                                                                                        | <b>previsione di competenza</b>    | <b>3.125.135,56</b>                                                                           | <b>1.003.142,00</b>   | <b>280.584,40</b>     | <b>204.000,00</b>     |
|                                |                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 346.737,60            | 77.584,40             | 0,00                  |
|                                |                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 382.922,00                                                                                    | 76.584,40             | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 1.843.094,30                                                                                  | 945.113,49            |                       |                       |
| <b>1209 PROGRAMMA 09</b>       | <b>PROGRAMMA 12.009 - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE</b>      |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                       |                       |                       |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                     | 23.485,00                                                                                                | previsione di competenza           | 50.000,00                                                                                     | 50.000,00             | 50.000,00             | 50.000,00             |
|                                |                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
|                                |                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 50.000,00                                                                                     | 50.000,00             |                       |                       |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 09</b>     | <b>PROGRAMMA 12.009 - SERVIZIO NECROSCOPICO E CIMITERIALE</b>      | <b>23.485,00</b>                                                                                         | <b>previsione di competenza</b>    | <b>50.000,00</b>                                                                              | <b>50.000,00</b>      | <b>50.000,00</b>      | <b>50.000,00</b>      |
|                                |                                                                    |                                                                                                          | 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                | 50.000,00                                                                                     | 50.000,00             |                       |                       |
| <b>TOTALE MISSIONE 12</b>      | <b>MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA</b> | <b>61.089.798,80</b>                                                                                     | <b>previsione di competenza</b>    | <b>150.984.150,93</b>                                                                         | <b>124.344.078,72</b> | <b>112.452.023,10</b> | <b>110.183.810,07</b> |
|                                |                                                                    |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 30.378.156,15         | 15.318.683,75         | 2.551.975,83          |
|                                |                                                                    |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 9.853.308,43                                                                                  | 1.631.081,42          | 120.256,01            | 0,00                  |
|                                |                                                                    |                                                                                                          | previsione di cassa                | 135.160.979,18                                                                                | 142.105.299,56        |                       |                       |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                                                                                  | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 13                    | MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE                                                                                              |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 1301 PROGRAMMA 01              | PROGRAMMA 13.001 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA                     |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                                                 | 87.437.405,76                                                                                            | previsione di competenza           | 341.873.535,64                                                                                | 340.571.193,69       | 340.418.693,69       | 340.324.693,69       |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 300.940.293,69       | 3.210.000,00         | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 357.713.650,39                                                                                | 355.976.515,76       |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01            | PROGRAMMA 13.001 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDINARIO CORRENTE PER LA GARANZIA DEI LEA                     | 87.437.405,76                                                                                            | previsione di competenza           | 341.873.535,64                                                                                | 340.571.193,69       | 340.418.693,69       | 340.324.693,69       |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 300.940.293,69       | 3.210.000,00         | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 357.713.650,39                                                                                | 355.976.515,76       |                      |                      |
| 1302 PROGRAMMA 02              | PROGRAMMA 13.002 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORI AI LEA |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                                                 | 2.003.000,00                                                                                             | previsione di competenza           | 2.500.000,00                                                                                  | 2.500.000,00         | 2.500.000,00         | 2.500.000,00         |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 1.269.549,00         | 223.500,00           | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.500.000,00                                                                                  | 3.000.000,00         |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 02            | PROGRAMMA 13.002 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO AGGIUNTIVO CORRENTE PER LIVELLI DI ASSISTENZA SUPERIORI AI LEA | 2.003.000,00                                                                                             | previsione di competenza           | 2.500.000,00                                                                                  | 2.500.000,00         | 2.500.000,00         | 2.500.000,00         |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 1.269.549,00         | 223.500,00           | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.500.000,00                                                                                  | 3.000.000,00         |                      |                      |
| 1305 PROGRAMMA 05              | PROGRAMMA 13.005 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI                                                        |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                                                                        | 136.001.968,47                                                                                           | previsione di competenza           | 224.318.186,96                                                                                | 106.695.301,93       | 48.231.048,49        | 7.082.050,00         |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 71.786.426,36        | 47.798.998,49        | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 71.144.724,84                                                                                 | 34.563.235,57        | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 141.045.747,82                                                                                | 170.146.776,22       |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 05            | PROGRAMMA 13.005 - SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITARI                                                        | 136.001.968,47                                                                                           | previsione di competenza           | 224.318.186,96                                                                                | 106.695.301,93       | 48.231.048,49        | 7.082.050,00         |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 71.786.426,36        | 47.798.998,49        | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 71.144.724,84                                                                                 | 34.563.235,57        | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 141.045.747,82                                                                                | 170.146.776,22       |                      |                      |
| 1307 PROGRAMMA 07              | PROGRAMMA 13.007 - ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA                                                                        |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                                                 | 6.948.173,76                                                                                             | previsione di competenza           | 10.004.558,45                                                                                 | 9.877.373,33         | 7.519.143,68         | 4.710.400,00         |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 5.415.427,22         | 3.290.138,66         | 501.500,00           |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 14.464.854,43                                                                                 | 16.138.191,03        |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                                                                        | 845.688,56                                                                                               | previsione di competenza           | 1.114.323,18                                                                                  | 18.000,00            | 18.000,00            | 18.000,00            |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 1.113.787,84                                                                                  | 677.911,28           |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 07            | PROGRAMMA 13.007 - ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA                                                                        | 7.793.862,32                                                                                             | previsione di competenza           | 11.118.881,63                                                                                 | 9.895.373,33         | 7.537.143,68         | 4.728.400,00         |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 5.415.427,22         | 3.290.138,66         | 501.500,00           |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 15.578.642,27                                                                                 | 16.816.102,31        |                      |                      |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 13             | MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE                                                                                              | 233.236.236,55                                                                                           | previsione di competenza           | 579.810.604,23                                                                                | 459.661.868,95       | 398.686.885,86       | 354.635.143,69       |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 379.411.696,27       | 54.522.637,15        | 501.500,00           |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 71.144.724,84                                                                                 | 34.563.235,57        | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                                                |                                                                                                          | previsione di cassa                | 516.838.040,48                                                                                | 545.939.394,29       |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |  | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |               |                                                                                                          |  |                                                                                               |                      |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                                                       | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
| <b>1404 PROGRAMMA 04</b>       | <b>PROGRAMMA 14.004 - RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'</b>                                 |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                      | 1.938.726,66                                                                                             | previsione di competenza           | 5.670.536,05                                                                                  | 6.634.333,48         | 6.762.333,48         | 6.890.744,03         |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 1.380.893,59         | 575.893,59           | 510.574,76           |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | previsione di cassa                | 6.242.994,01                                                                                  | 7.820.636,22         |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                                             | 1.846.455,27                                                                                             | previsione di competenza           | 2.731.454,56                                                                                  | 1.865.039,30         | 1.212.747,30         | 1.072.747,30         |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 722.292,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.934.719,07                                                                                  | 3.501.158,67         |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 04</b>     | <b>PROGRAMMA 14.004 - RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITA'</b>                                 | <b>3.785.181,93</b>                                                                                      | previsione di competenza           | <b>8.401.990,61</b>                                                                           | <b>8.499.372,78</b>  | <b>7.975.080,78</b>  | <b>7.963.491,33</b>  |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | <b>2.103.185,59</b>  | <b>575.893,59</b>    | <b>510.574,76</b>    |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>0,00</b>                                                                                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | previsione di cassa                | <b>9.177.713,08</b>                                                                           | <b>11.321.794,89</b> |                      |                      |
| <b>1405 PROGRAMMA 05</b>       | <b>PROGRAMMA 14.005 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITA'</b> |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                                      | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 61.807,04                                                                                     | 662.895,00           | 1.438.830,00         | 1.146.150,00         |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | previsione di cassa                | 1.721.807,04                                                                                  | 662.895,00           |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                                             | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 2.015.083,85                                                                                  | 2.130.652,44         | 2.196.720,00         | 2.074.500,00         |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.015.083,85                                                                                  | 2.130.652,44         |                      |                      |
| <b>TOTALE PROGRAMMA 05</b>     | <b>PROGRAMMA 14.005 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITA'</b> | <b>0,00</b>                                                                                              | previsione di competenza           | <b>2.076.890,89</b>                                                                           | <b>2.793.547,44</b>  | <b>3.635.550,00</b>  | <b>3.220.650,00</b>  |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>0,00</b>                                                                                   | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | previsione di cassa                | <b>3.736.890,89</b>                                                                           | <b>2.793.547,44</b>  |                      |                      |
| <b>TOTALE MISSIONE 14</b>      | <b>MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'</b>                                            | <b>18.619.053,65</b>                                                                                     | previsione di competenza           | <b>54.576.842,55</b>                                                                          | <b>48.221.993,86</b> | <b>37.979.316,84</b> | <b>36.194.254,39</b> |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | <b>18.218.379,34</b> | <b>6.963.378,14</b>  | <b>644.236,20</b>    |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | <b>6.026.511,92</b>                                                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |
|                                |                                                                                                     |                                                                                                          | previsione di cassa                | <b>52.019.122,77</b>                                                                          | <b>61.931.340,03</b> |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO                                                  | DENOMINAZIONE                                                       | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 15 MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE |                                                                     |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 1501 PROGRAMMA 01                                                               | PROGRAMMA 15.001 - SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO   |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                                                                        | Spese correnti                                                      | 2.443.912,49                                                                                             | previsione di competenza           | 5.384.712,23                                                                                  | 4.485.672,20         | 4.447.389,20         | 4.207.845,00         |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 1.072.359,89         | 859.239,20           | 645.845,00           |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 2                                                                        | Spese in conto capitale                                             | 748.921,51                                                                                               | previsione di cassa                | 5.887.981,62                                                                                  | 6.666.319,06         |                      |                      |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | previsione di competenza           | 1.950.174,97                                                                                  | 1.414.185,67         | 350.000,00           | 350.000,00           |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 1.085.913,85         | 200.000,00           | 0,00                 |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 562.359,92                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | previsione di cassa                | 1.262.960,41                                                                                  | 2.001.413,90         |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01                                                             | PROGRAMMA 15.001 - SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO   | 3.192.834,00                                                                                             | previsione di competenza           | 7.334.887,20                                                                                  | 5.899.857,87         | 4.797.389,20         | 4.557.845,00         |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.158.273,74         | 1.059.239,20         | 645.845,00           |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 562.359,92                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | previsione di cassa                | 7.150.942,03                                                                                  | 8.667.732,96         |                      |                      |
| 1502 PROGRAMMA 02                                                               | PROGRAMMA 15.002 - FORMAZIONE PROFESSIONALE                         |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                                                                        | Spese correnti                                                      | 14.044.358,28                                                                                            | previsione di competenza           | 25.286.376,28                                                                                 | 12.276.837,76        | 8.429.198,40         | 4.219.520,00         |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 6.874.746,87         | 4.881.619,20         | 2.086.520,00         |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 1.696.717,60                                                                                  | 640.422,40           | 91.520,00            | 0,00                 |
| TITOLO 2                                                                        | Spese in conto capitale                                             | 32.025,00                                                                                                | previsione di cassa                | 21.843.538,25                                                                                 | 20.490.086,74        |                      |                      |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | previsione di competenza           | 290.750,00                                                                                    | 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                | 290.750,00                                                                                    | 0,00                 |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 02                                                             | PROGRAMMA 15.002 - FORMAZIONE PROFESSIONALE                         | 14.076.383,28                                                                                            | previsione di competenza           | 25.577.126,28                                                                                 | 12.276.837,76        | 8.429.198,40         | 4.219.520,00         |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 6.874.746,87         | 4.881.619,20         | 2.086.520,00         |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 1.696.717,60                                                                                  | 640.422,40           | 91.520,00            | 0,00                 |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | previsione di cassa                | 22.134.288,25                                                                                 | 20.490.086,74        |                      |                      |
| 1503 PROGRAMMA 03                                                               | PROGRAMMA 15.003 - SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE                         |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                                                                        | Spese correnti                                                      | 8.717.381,71                                                                                             | previsione di competenza           | 19.994.542,41                                                                                 | 14.690.453,34        | 9.382.035,68         | 7.798.071,68         |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 4.378.234,97         | 660.364,00           | 0,00                 |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 3.500.607,43                                                                                  | 479.400,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 2                                                                        | Spese in conto capitale                                             | 32.025,00                                                                                                | previsione di cassa                | 16.520.212,80                                                                                 | 20.657.121,41        |                      |                      |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | previsione di competenza           | 19.994.542,41                                                                                 | 14.690.453,34        | 9.382.035,68         | 7.798.071,68         |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 4.378.234,97         | 660.364,00           | 0,00                 |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 3.500.607,43                                                                                  | 479.400,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | previsione di cassa                | 16.520.212,80                                                                                 | 20.657.121,41        |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 15                                                              | MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 25.986.598,99                                                                                            | previsione di competenza           | 52.906.555,89                                                                                 | 32.867.148,97        | 22.608.623,28        | 16.575.436,68        |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 13.411.255,58        | 6.601.222,40         | 2.732.365,00         |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 5.759.684,95                                                                                  | 1.119.822,40         | 91.520,00            | 0,00                 |
|                                                                                 |                                                                     |                                                                                                          | previsione di cassa                | 45.805.443,08                                                                                 | 49.814.941,11        |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                                 | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                                               |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |                                                                               |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 16                    | MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA                   |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |                                                                               |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 1601 PROGRAMMA 01              | PROGRAMMA 16.001 - SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                | 4.529.788,74                                                                                             | previsione di competenza           | 19.767.522,81                                                                                 | 19.132.540,00        | 18.969.540,00        | 18.969.540,00        |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 895.256,47           | 259.954,63           | 124.711,90           |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                       | 9.292.509,84                                                                                             | previsione di cassa                | 21.850.440,05                                                                                 | 20.317.824,79        |                      |                      |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | previsione di competenza           | 21.239.760,92                                                                                 | 7.880.000,00         | 7.680.000,00         | 7.680.000,00         |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 500.000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | previsione di cassa                | 15.502.253,80                                                                                 | 11.915.498,78        |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01            | PROGRAMMA 16.001 - SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE | 13.822.298,58                                                                                            | previsione di competenza           | 41.007.283,73                                                                                 | 27.012.540,00        | 26.649.540,00        | 26.649.540,00        |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 1.395.256,47         | 259.954,63           | 124.711,90           |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | previsione di cassa                | 37.352.693,85                                                                                 | 32.233.323,57        |                      |                      |
| 1602 PROGRAMMA 02              | PROGRAMMA 16.002 - CACCIA E PESCA                                             |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                | 203.920,38                                                                                               | previsione di competenza           | 871.012,34                                                                                    | 687.832,38           | 683.232,00           | 672.968,00           |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 195.679,02           | 61.964,79            | 45.718,40            |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                       | 14.880,27                                                                                                | previsione di cassa                | 978.090,97                                                                                    | 875.817,62           |                      |                      |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | previsione di competenza           | 100.839,41                                                                                    | 37.525,84            | 44.500,00            | 46.500,00            |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | 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                | 83.813,57                                                                                     | 46.039,70            |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 02            | PROGRAMMA 16.002 - CACCIA E PESCA                                             | 218.800,65                                                                                               | previsione di competenza           | 971.851,75                                                                                    | 725.358,22           | 727.732,00           | 719.468,00           |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 195.679,02           | 61.964,79            | 45.718,40            |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | previsione di cassa                | 1.061.904,54                                                                                  | 921.857,32           |                      |                      |
|                                |                                                                               |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 16             | MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA                   | 14.041.099,23                                                                                            | previsione di competenza           | 41.979.135,48                                                                                 | 27.737.898,22        | 27.377.272,00        | 27.369.008,00        |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 1.590.935,49         | 321.919,42           | 170.430,30           |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                               |                                                                                                          | previsione di cassa                | 38.414.598,39                                                                                 | 33.155.180,89        |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                    | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |                                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 17                    | MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |                                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 1701 PROGRAMMA 01              | PROGRAMMA 17.001 - FONTI ENERGETICHE                             |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                   | 1.013.935,02                                                                                             | previsione di competenza           | 2.319.155,35                                                                                  | 2.023.500,00         | 1.653.500,00         | 1.653.500,00         |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 800.000,00           | 800.000,00           | 800.000,00           |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.123.488,28                                                                                  | 2.264.704,07         |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                          | 5.201.235,98                                                                                             | previsione di competenza           | 6.173.377,14                                                                                  | 8.096.000,00         | 4.780.000,00         | 2.930.000,00         |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.166.000,00         | 600.000,00           | 0,00                 |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 5.818.432,19                                                                                  | 13.296.009,81        |                      |                      |
| TITOLO 3                       | Spese per incremento attività finanziarie                        | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 8.000.000,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 8.000.000,00                                                                                  | 0,00                 |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01            | PROGRAMMA 17.001 - FONTI ENERGETICHE                             | 6.215.171,00                                                                                             | previsione di competenza           | 16.492.532,49                                                                                 | 10.119.500,00        | 6.433.500,00         | 4.583.500,00         |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.966.000,00         | 1.400.000,00         | 800.000,00           |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 15.941.920,47                                                                                 | 15.560.713,88        |                      |                      |
|                                |                                                                  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 17             | MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE | 6.215.171,00                                                                                             | previsione di competenza           | 16.492.532,49                                                                                 | 10.119.500,00        | 6.433.500,00         | 4.583.500,00         |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.966.000,00         | 1.400.000,00         | 800.000,00           |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                  |                                                                                                          | previsione di cassa                | 15.941.920,47                                                                                 | 15.560.713,88        |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                                   | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                                                 |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 18                    | MISSIONE 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI            |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 1801 PROGRAMMA 01              | PROGRAMMA 18.001 - RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI    |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                  | 3.418.785,28                                                                                             | previsione di competenza           | 203.871.435,23                                                                                | 208.062.364,07       | 207.558.522,01       | 204.189.794,05       |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 7.356.260,46         | 6.440.260,46         | 0,00                 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa                | 203.846.955,25                                                                                | 208.247.968,35       |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                                         | 26.595.233,34                                                                                            | previsione di competenza           | 48.201.080,77                                                                                 | 11.566.594,18        | 7.365.558,95         | 6.316.594,18         |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 8.275.000,00         | 3.307.183,00         | 0,00                 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 2.000.000,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa                | 39.805.040,55                                                                                 | 31.707.162,61        |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA<br>01         | PROGRAMMA 18.001 - RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE<br>TERRITORIALI | 30.014.018,62                                                                                            | previsione di competenza           | 252.072.516,00                                                                                | 219.628.958,25       | 214.924.080,96       | 210.506.388,23       |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 15.631.260,46        | 9.747.443,46         | 0,00                 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 2.000.000,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa                | 243.651.995,80                                                                                | 239.955.130,96       |                      |                      |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 18             | MISSIONE 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI            | 30.014.018,62                                                                                            | previsione di competenza           | 252.072.516,00                                                                                | 219.628.958,25       | 214.924.080,96       | 210.506.388,23       |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 15.631.260,46        | 9.747.443,46         | 0,00                 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 2.000.000,00                                                                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa                | 243.651.995,80                                                                                | 239.955.130,96       |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                            | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                                          |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |                                                                          |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 19                    | MISSIONE 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI                                   |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |                                                                          |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 1901 PROGRAMMA 01              | PROGRAMMA 19.001 - RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                           | 14.116,84                                                                                                | previsione di competenza           | 134.300,00                                                                                    | 134.300,00           | 135.300,00           | 136.300,00           |
|                                |                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 13.000,00            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 134.994,96                                                                                    | 136.252,07           |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01            | PROGRAMMA 19.001 - RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO | 14.116,84                                                                                                | previsione di competenza           | 134.300,00                                                                                    | 134.300,00           | 135.300,00           | 136.300,00           |
|                                |                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 13.000,00            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 134.994,96                                                                                    | 136.252,07           |                      |                      |
|                                |                                                                          |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 19             | MISSIONE 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI                                   | 14.116,84                                                                                                | previsione di competenza           | 134.300,00                                                                                    | 134.300,00           | 135.300,00           | 136.300,00           |
|                                |                                                                          |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 13.000,00            | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                          |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                          |                                                                                                          | previsione di cassa                | 134.994,96                                                                                    | 136.252,07           |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                           | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                         |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |                                                         |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 20                    | MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI                    |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |                                                         |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 2001 PROGRAMMA 01              | PROGRAMMA 20.001 - FONDO DI RISERVA                     |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                          | 133.550,00                                                                                               | previsione di competenza           | 24.603.488,03                                                                                 | 35.758.219,07        | 36.748.762,52        | 37.515.760,17        |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.449.843,08         | 844.560,00           | 96.812,31            |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                         |                                                                                                          | previsione di cassa                | 193.123.304,92                                                                                | 266.341.769,07       |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                 | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 712.689,95                                                                                    | 1.043.090,94         | 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                | 712.689,95                                                                                    | 1.043.090,94         |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01            | PROGRAMMA 20.001 - FONDO DI RISERVA                     | 133.550,00                                                                                               | previsione di competenza           | 25.316.177,98                                                                                 | 36.801.310,01        | 36.748.762,52        | 37.515.760,17        |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.449.843,08         | 844.560,00           | 96.812,31            |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                         |                                                                                                          | previsione di cassa                | 193.835.994,87                                                                                | 267.384.860,01       |                      |                      |
| 2002 PROGRAMMA 02              | PROGRAMMA 20.002 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                          | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 5.109.322,74                                                                                  | 5.453.147,57         | 5.455.537,35         | 5.450.590,69         |
|                                |                                                         |                                                                                                          | 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                 |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                 | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 11.426,33                                                                                     | 6.461,12             | 6.461,12             | 6.461,12             |
|                                |                                                         |                                                                                                          | 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 02            | PROGRAMMA 20.002 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 5.120.749,07                                                                                  | 5.459.608,69         | 5.461.998,47         | 5.457.051,81         |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                         |                                                                                                          | previsione di cassa                | 0,00                                                                                          | 0,00                 |                      |                      |
| 2003 PROGRAMMA 03              | PROGRAMMA 20.003 - ALTRI FONDI                          |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                          | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 77.362.337,92                                                                                 | 61.196.496,39        | 64.986.920,39        | 70.478.406,39        |
|                                |                                                         |                                                                                                          | 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                | 48.774.690,64                                                                                 | 61.191.496,39        |                      |                      |
| TITOLO 2                       | Spese in conto capitale                                 | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 0,00                                                                                          | 2.700.000,00         | 3.712.000,00         | 3.712.000,00         |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                         |                                                                                                          | previsione di cassa                | 500.000,00                                                                                    | 2.700.000,00         |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 03            | PROGRAMMA 20.003 - ALTRI FONDI                          | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza           | 77.362.337,92                                                                                 | 63.896.496,39        | 68.698.920,39        | 74.190.406,39        |
|                                |                                                         |                                                                                                          | 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                | 49.274.690,64                                                                                 | 63.891.496,39        |                      |                      |
|                                |                                                         |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 20             | MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI                    | 133.550,00                                                                                               | previsione di competenza           | 107.799.264,97                                                                                | 106.157.415,09       | 110.909.681,38       | 117.163.218,37       |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 2.449.843,08         | 844.560,00           | 96.812,31            |
|                                |                                                         |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                         |                                                                                                          | previsione di cassa                | 243.110.685,51                                                                                | 331.276.356,40       |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE                                                                   | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                |                                                                                 |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 50                    | MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO                                                   |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 5001 PROGRAMMA 01              | PROGRAMMA 50.001 - QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 1                       | Spese correnti                                                                  | 539.786,25                                                                                               | previsione di competenza           | 2.855.670,94                                                                                  | 926.361,52           | 722.080,21           | 556.621,15           |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 926.361,52           | 722.080,21           | 556.621,15           |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.855.670,94                                                                                  | 1.120.472,77         |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01            | PROGRAMMA 50.001 - QUOTA INTERESSI AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI | 539.786,25                                                                                               | previsione di competenza           | 2.855.670,94                                                                                  | 926.361,52           | 722.080,21           | 556.621,15           |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 926.361,52           | 722.080,21           | 556.621,15           |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.855.670,94                                                                                  | 1.120.472,77         |                      |                      |
| 5002 PROGRAMMA 02              | PROGRAMMA 50.002 - QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI  |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 4                       | Rimborso Prestiti                                                               | 2.856.410,26                                                                                             | previsione di competenza           | 53.509.896,14                                                                                 | 5.712.820,52         | 5.712.820,52         | 2.012.820,52         |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 5.712.820,52         | 5.712.820,52         | 2.012.820,52         |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa                | 53.509.896,14                                                                                 | 7.562.820,52         |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 02            | PROGRAMMA 50.002 - QUOTA CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI OBBLIGAZIONARI  | 2.856.410,26                                                                                             | previsione di competenza           | 53.509.896,14                                                                                 | 5.712.820,52         | 5.712.820,52         | 2.012.820,52         |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 5.712.820,52         | 5.712.820,52         | 2.012.820,52         |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa                | 53.509.896,14                                                                                 | 7.562.820,52         |                      |                      |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 50             | MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO                                                   | 3.396.196,51                                                                                             | previsione di competenza           | 56.365.567,08                                                                                 | 6.639.182,04         | 6.434.900,73         | 2.569.441,67         |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 6.639.182,04         | 6.434.900,73         | 2.569.441,67         |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                |                                                                                 |                                                                                                          | previsione di cassa                | 56.365.567,08                                                                                 | 8.683.293,29         |                      |                      |

| MISSIONE,<br>PROGRAMMA, TITOLO                    | DENOMINAZIONE                                                | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                   |                                                              |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| MISSIONE 99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI |                                                              |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| 9901 PROGRAMMA 01                                 | PROGRAMMA 99.001 - SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TITOLO 7                                          | Uscite per conto terzi e partite di giro                     | 51.160.210,09                                                                                            | previsione di competenza           | 104.608.191,16                                                                                | 101.379.884,00       | 101.329.884,00       | 101.279.884,00       |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          | 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                | 110.055.878,52                                                                                | 121.995.657,31       |                      |                      |
| TOTALE PROGRAMMA 01                               | PROGRAMMA 99.001 - SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO | 51.160.210,09                                                                                            | previsione di competenza           | 104.608.191,16                                                                                | 101.379.884,00       | 101.329.884,00       | 101.279.884,00       |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          | 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                | 110.055.878,52                                                                                | 121.995.657,31       |                      |                      |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 99                                | MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI                        | 51.160.210,09                                                                                            | previsione di competenza           | 104.608.191,16                                                                                | 101.379.884,00       | 101.329.884,00       | 101.279.884,00       |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          | 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                | 110.055.878,52                                                                                | 121.995.657,31       |                      |                      |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE MISSIONI                                   |                                                              | 1.050.634.148,35                                                                                         | previsione di competenza           | 2.776.893.271,11                                                                              | 1.897.370.143,83     | 1.707.191.286,89     | 1.608.062.854,01     |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 724.646.860,97       | 215.210.494,14       | 50.028.061,52        |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 149.594.209,89                                                                                | 45.055.489,22        | 832.778,40           | 237.747,05           |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.628.630.089,86                                                                              | 2.765.456.777,19     |                      |                      |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE                       |                                                              | 1.050.634.148,35                                                                                         | previsione di competenza           | 2.776.893.271,11                                                                              | 1.897.370.143,83     | 1.707.191.286,89     | 1.608.062.854,01     |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 724.646.860,97       | 215.210.494,14       | 50.028.061,52        |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 149.594.209,89                                                                                | 45.055.489,22        | 832.778,40           | 237.747,05           |
|                                                   |                                                              |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.628.630.089,86                                                                              | 2.765.456.777,19     |                      |                      |

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

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

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



## BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Riepilogo generale delle entrate  
per titoli



BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

| TITOLO<br>TIPOLOGIA           | DENOMINAZIONE                                                          | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                          | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|-------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                               |                                                                        |                                                                                                          |                          |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                               | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)                     |                                                                                                          | previsione di competenza | 44.370.818,37                                                                                 | 14.882.083,12        | 2.898.027,45         | 211.776,01           |
|                               | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)            |                                                                                                          | previsione di competenza | 540.617.535,52                                                                                | 134.712.126,77       | 42.157.461,77        | 621.002,39           |
|                               | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (1) |                                                                                                          | previsione di competenza | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                               | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                     |                                                                                                          | previsione di competenza | 397.759.414,82                                                                                | 20.274.100,66        | 0,00                 | 0,00                 |
|                               | - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)                         |                                                                                                          | previsione di competenza | 397.759.414,82                                                                                | 20.274.100,66        | 0,00                 | 0,00                 |
|                               | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                     |                                                                                                          | previsione di competenza | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                               | FONDO DI CASSA ALL'1/1/2025                                            |                                                                                                          | previsione di cassa      | 801.788.396,48                                                                                | 925.000.000,00       |                      |                      |
| 10000 TITOLO 1                | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa      | 468.243.044,21                                                                                           | previsione di competenza | 1.242.353.864,97                                                                              | 1.318.311.544,89     | 1.348.641.544,89     | 1.355.771.544,89     |
|                               |                                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa      | 1.261.353.864,97                                                                              | 1.338.511.544,89     |                      |                      |
| 20000 TITOLO 2                | Trasferimenti correnti                                                 | 61.148.109,53                                                                                            | previsione di competenza | 87.209.495,96                                                                                 | 44.101.263,05        | 32.257.110,43        | 22.645.823,90        |
|                               |                                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa      | 95.976.537,99                                                                                 | 70.828.562,16        |                      |                      |
| 30000 TITOLO 3                | Entrate extratributarie                                                | 25.069.375,16                                                                                            | previsione di competenza | 181.069.105,88                                                                                | 165.720.302,72       | 135.054.754,77       | 98.386.272,43        |
|                               |                                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa      | 180.685.321,11                                                                                | 163.237.661,57       |                      |                      |
| 40000 TITOLO 4                | Entrate in conto capitale                                              | 199.063.611,95                                                                                           | previsione di competenza | 163.869.844,43                                                                                | 82.953.838,62        | 29.817.503,58        | 13.111.550,39        |
|                               |                                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa      | 168.627.588,44                                                                                | 151.229.124,57       |                      |                      |
| 50000 TITOLO 5                | Entrate da riduzione di attività finanziarie                           | 2.105.050,86                                                                                             | previsione di competenza | 15.035.000,00                                                                                 | 15.035.000,00        | 15.035.000,00        | 16.035.000,00        |
|                               |                                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa      | 15.035.000,00                                                                                 | 15.070.000,00        |                      |                      |
| 90000 TITOLO 9                | Entrate per conto terzi e partite di giro                              | 39.562.637,36                                                                                            | previsione di competenza | 104.608.191,16                                                                                | 101.379.884,00       | 101.329.884,00       | 101.279.884,00       |
|                               |                                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa      | 105.163.380,87                                                                                | 101.579.884,00       |                      |                      |
| TOTALE TITOLI                 |                                                                        | 795.191.829,07                                                                                           | previsione di competenza | 1.794.145.502,40                                                                              | 1.727.501.833,28     | 1.662.135.797,67     | 1.607.230.075,61     |
|                               |                                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa      | 1.826.841.693,38                                                                              | 1.840.456.777,19     |                      |                      |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE |                                                                        | 795.191.829,07                                                                                           | previsione di competenza | 2.776.893.271,11                                                                              | 1.897.370.143,83     | 1.707.191.286,89     | 1.608.062.854,01     |
|                               |                                                                        |                                                                                                          | previsione di cassa      | 2.628.630.089,86                                                                              | 2.765.456.777,19     |                      |                      |

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



## BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Riepilogo generale delle spese  
per titoli



BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

| TITOLO                             | DENOMINAZIONE                                             | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINE<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                    | PREVISIONI<br>DEFINITIVE<br>DELL'ANNO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                      |                      |                      |
|------------------------------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                    |                                                           |                                                                                                          |                                    |                                                                                               | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
|                                    | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                              |                                                                                                          |                                    | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                    | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO |                                                                                                          |                                    | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                    |                                                           |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| <b>TITOLO 1</b>                    | <b>Spese correnti</b>                                     | <b>393.624.973,80</b>                                                                                    | previsione di competenza           | 1.465.798.399,30                                                                              | 1.394.166.901,37     | 1.371.759.654,63     | 1.344.829.033,25     |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 507.473.249,13       | 119.546.900,74       | 39.339.531,36        |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 14.882.083,12                                                                                 | 2.898.027,45         | 211.776,01           | 0,00                 |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | 1.640.941.192,02                                                                              | 1.812.024.418,73     |                      |                      |
|                                    |                                                           |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| <b>TITOLO 2</b>                    | <b>Spese in conto capitale</b>                            | <b>598.887.615,87</b>                                                                                    | previsione di competenza           | 1.098.128.435,16                                                                              | 381.071.003,40       | 209.348.667,26       | 133.900.115,39       |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 211.424.256,78       | 89.913.512,40        | 8.637.708,79         |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 134.712.126,77                                                                                | 42.157.461,77        | 621.002,39           | 237.747,05           |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | 769.200.326,25                                                                                | 808.834.346,09       |                      |                      |
|                                    |                                                           |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| <b>TITOLO 3</b>                    | <b>Spese per incremento attività finanziarie</b>          | <b>4.086.938,86</b>                                                                                      | previsione di competenza           | 54.812.449,35                                                                                 | 15.003.000,00        | 19.003.000,00        | 26.003.000,00        |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | 54.886.896,93                                                                                 | 15.003.000,00        |                      |                      |
|                                    |                                                           |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| <b>TITOLO 4</b>                    | <b>Rimborso Prestiti</b>                                  | <b>2.874.409,73</b>                                                                                      | previsione di competenza           | 53.545.796,14                                                                                 | 5.749.355,06         | 5.750.081,00         | 2.050.821,37         |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 5.749.355,06         | 5.750.081,00         | 2.050.821,37         |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | 53.545.796,14                                                                                 | 7.599.355,06         |                      |                      |
|                                    |                                                           |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| <b>TITOLO 7</b>                    | <b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>           | <b>51.160.210,09</b>                                                                                     | previsione di competenza           | 104.608.191,16                                                                                | 101.379.884,00       | 101.329.884,00       | 101.279.884,00       |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | 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                | 110.055.878,52                                                                                | 121.995.657,31       |                      |                      |
|                                    |                                                           |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| <b>TOTALE TITOLI</b>               |                                                           | <b>1.050.634.148,35</b>                                                                                  | previsione di competenza           | 2.776.893.271,11                                                                              | 1.897.370.143,83     | 1.707.191.286,89     | 1.608.062.854,01     |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 724.646.860,97       | 215.210.494,14       | 50.028.061,52        |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 149.594.209,89                                                                                | 45.055.489,22        | 832.778,40           | 237.747,05           |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.628.630.089,86                                                                              | 2.765.456.777,19     |                      |                      |
|                                    |                                                           |                                                                                                          |                                    |                                                                                               |                      |                      |                      |
| <b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b> |                                                           | <b>1.050.634.148,35</b>                                                                                  | previsione di competenza           | 2.776.893.271,11                                                                              | 1.897.370.143,83     | 1.707.191.286,89     | 1.608.062.854,01     |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | di cui già impegnato*              |                                                                                               | 724.646.860,97       | 215.210.494,14       | 50.028.061,52        |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | di cui fondo pluriennale vincolato | 149.594.209,89                                                                                | 45.055.489,22        | 832.778,40           | 237.747,05           |
|                                    |                                                           |                                                                                                          | previsione di cassa                | 2.628.630.089,86                                                                              | 2.765.456.777,19     |                      |                      |

\* 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 2025-2027

Riepilogo generale delle spese  
per Missioni



BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE                                                             | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |                                                                                                                | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |                                                                   |                                            |                                        |
|--------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|----------------------------------------|
|                          |                                                                           |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                | PREVISIONI ANNO 2025                                              | PREVISIONI ANNO 2026                       | PREVISIONI ANNO 2027                   |
|                          | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE                                              |                                                                                           |                                                                                                                | 0,00                                                                           | 0,00                                                              | 0,00                                       | 0,00                                   |
|                          | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO                 |                                                                                           |                                                                                                                | 0,00                                                                           | 0,00                                                              | 0,00                                       | 0,00                                   |
|                          |                                                                           |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                   |                                            |                                        |
| TOTALE MISSIONE 01       | MISSIONE 1 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | 55.623.095,60                                                                             | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 142.748.784,03<br><br>747.061,86<br>148.524.388,06                             | 132.429.483,33<br>26.594.677,01<br>4.617,31<br>166.946.710,42     | 128.953.282,17<br>14.610.737,41<br>0,00    | 123.418.584,50<br>8.653.527,17<br>0,00 |
|                          |                                                                           |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                   |                                            |                                        |
| TOTALE MISSIONE 03       | MISSIONE 3 - ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA                                  | 249.005,83                                                                                | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 530.727,22<br><br>0,00<br>644.087,47                                           | 666.050,00<br>85.200,00<br>0,00<br>915.055,83                     | 666.050,00<br>0,00<br>0,00                 | 666.050,00<br>0,00<br>0,00             |
|                          |                                                                           |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                   |                                            |                                        |
| TOTALE MISSIONE 04       | MISSIONE 4 - ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO                             | 93.541.873,32                                                                             | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 317.089.712,95<br><br>9.931.951,90<br>284.897.698,79                           | 235.894.871,24<br>45.470.793,36<br>0,00<br>284.177.027,76         | 222.242.087,54<br>13.831.044,02<br>0,00    | 221.689.998,40<br>8.175.262,24<br>0,00 |
|                          |                                                                           |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                   |                                            |                                        |
| TOTALE MISSIONE 05       | MISSIONE 5 - TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITA' CULTURALI | 36.545.011,33                                                                             | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 78.366.004,80<br><br>4.092.262,63<br>76.721.328,56                             | 53.857.960,07<br>16.597.334,65<br>102.720,15<br>84.745.584,36     | 43.589.412,18<br>2.494.890,37<br>0,00      | 42.861.040,00<br>1.085.136,86<br>0,00  |
|                          |                                                                           |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                   |                                            |                                        |
| TOTALE MISSIONE 06       | MISSIONE 6 - POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO                    | 42.207.209,03                                                                             | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 124.161.298,98<br><br>2.256.550,04<br>70.643.800,57                            | 11.540.227,10<br>3.534.102,91<br>61.134,76<br>47.909.763,29       | 9.221.186,82<br>976.099,39<br>0,00         | 8.833.052,06<br>781.264,63<br>0,00     |
|                          |                                                                           |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                   |                                            |                                        |
| TOTALE MISSIONE 07       | MISSIONE 7 - TURISMO                                                      | 12.567.712,48                                                                             | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 34.955.984,51<br><br>0,00<br>35.371.270,54                                     | 22.114.500,00<br>11.045.824,72<br>0,00<br>28.966.574,61           | 21.344.500,00<br>9.527.999,52<br>0,00      | 11.202.500,00<br>14.770,30<br>0,00     |
|                          |                                                                           |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                   |                                            |                                        |
| TOTALE MISSIONE 08       | MISSIONE 8 - ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                 | 8.881.305,30                                                                              | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 45.395.741,98<br><br>241.329,02<br>40.523.331,87                               | 5.019.160,73<br>2.793.118,51<br>0,00<br>11.013.626,99             | 8.150.155,90<br>2.202.555,90<br>0,00       | 14.457.168,25<br>619.568,25<br>0,00    |
|                          |                                                                           |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                   |                                            |                                        |
| TOTALE MISSIONE 09       | MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 121.850.578,63                                                                            | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 246.394.502,66<br><br>21.252.312,31<br>185.428.782,45                          | 103.131.020,88<br>44.250.431,50<br>3.351.679,43<br>193.443.377,22 | 70.762.051,03<br>22.825.240,87<br>6.708,19 | 60.687.001,59<br>1.461.098,39<br>0,00  |
|                          |                                                                           |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                   |                                            |                                        |

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI | DENOMINAZIONE                                                        | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |                                    | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |                      |                      |                      |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                          |                                                                      |                                                                                           |                                    |                                                                                | PREVISIONI ANNO 2025 | PREVISIONI ANNO 2026 | PREVISIONI ANNO 2027 |
| TOTALE MISSIONE 10       | MISSIONE 10 - TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITA'                     | 222.557.177,43                                                                            | previsione di competenza           | 319.406.823,03                                                                 | 143.262.368,16       | 119.454.672,96       | 98.746.389,53        |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui già impegnato*              |                                                                                | 97.777.166,23        | 44.787.393,67        | 18.259.615,02        |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui fondo pluriennale vincolato | 15.746.052,79                                                                  | 4.215.867,58         | 614.294,20           | 237.747,05           |
|                          |                                                                      |                                                                                           | previsione di cassa                | 283.138.204,93                                                                 | 334.967.492,12       |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 11       | MISSIONE 11 - SOCCORSO CIVILE                                        | 12.705.129,12                                                                             | previsione di competenza           | 50.114.030,17                                                                  | 52.562.274,22        | 43.536.420,14        | 44.304.684,58        |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui già impegnato*              |                                                                                | 5.788.503,67         | 1.799.787,94         | 911.057,35           |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui fondo pluriennale vincolato | 542.459,20                                                                     | 5.330,60             | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |                                                                      |                                                                                           | previsione di cassa                | 45.237.970,38                                                                  | 61.818.004,80        |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 12       | MISSIONE 12 - DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA          | 61.089.798,80                                                                             | previsione di competenza           | 150.984.150,93                                                                 | 124.344.078,72       | 112.452.023,10       | 110.183.810,07       |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui già impegnato*              |                                                                                | 30.378.156,15        | 15.318.683,75        | 2.551.975,83         |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui fondo pluriennale vincolato | 9.853.308,43                                                                   | 1.631.081,42         | 120.256,01           | 0,00                 |
|                          |                                                                      |                                                                                           | previsione di cassa                | 135.160.979,18                                                                 | 142.105.299,56       |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 13       | MISSIONE 13 - TUTELA DELLA SALUTE                                    | 233.236.236,55                                                                            | previsione di competenza           | 579.810.604,23                                                                 | 459.661.868,95       | 398.686.885,86       | 354.635.143,69       |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui già impegnato*              |                                                                                | 379.411.696,27       | 54.522.637,15        | 501.500,00           |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui fondo pluriennale vincolato | 71.144.724,84                                                                  | 34.563.235,57        | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |                                                                      |                                                                                           | previsione di cassa                | 516.838.040,48                                                                 | 545.939.394,29       |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 14       | MISSIONE 14 - SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITA'                    | 18.619.053,65                                                                             | previsione di competenza           | 54.576.842,55                                                                  | 48.221.993,86        | 37.979.316,84        | 36.194.254,39        |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui già impegnato*              |                                                                                | 18.218.379,34        | 6.963.378,14         | 644.236,20           |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui fondo pluriennale vincolato | 6.026.511,92                                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |                                                                      |                                                                                           | previsione di cassa                | 52.019.122,77                                                                  | 61.931.340,03        |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 15       | MISSIONE 15 - POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE  | 25.986.598,99                                                                             | previsione di competenza           | 52.906.555,89                                                                  | 32.867.148,97        | 22.608.623,28        | 16.575.436,68        |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui già impegnato*              |                                                                                | 13.411.255,58        | 6.601.222,40         | 2.732.365,00         |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui fondo pluriennale vincolato | 5.759.684,95                                                                   | 1.119.822,40         | 91.520,00            | 0,00                 |
|                          |                                                                      |                                                                                           | previsione di cassa                | 45.805.443,08                                                                  | 49.814.941,11        |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 16       | MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA          | 14.041.099,23                                                                             | previsione di competenza           | 41.979.135,48                                                                  | 27.737.898,22        | 27.377.272,00        | 27.369.008,00        |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui già impegnato*              |                                                                                | 1.590.935,49         | 321.919,42           | 170.430,30           |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |                                                                      |                                                                                           | previsione di cassa                | 38.414.598,39                                                                  | 33.155.180,89        |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 17       | MISSIONE 17 - ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE     | 6.215.171,00                                                                              | previsione di competenza           | 16.492.532,49                                                                  | 10.119.500,00        | 6.433.500,00         | 4.583.500,00         |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui già impegnato*              |                                                                                | 2.966.000,00         | 1.400.000,00         | 800.000,00           |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |                                                                      |                                                                                           | previsione di cassa                | 15.941.920,47                                                                  | 15.560.713,88        |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 18       | MISSIONE 18 - RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 30.014.018,62                                                                             | previsione di competenza           | 252.072.516,00                                                                 | 219.628.958,25       | 214.924.080,96       | 210.506.388,23       |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui già impegnato*              |                                                                                | 15.631.260,46        | 9.747.443,46         | 0,00                 |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui fondo pluriennale vincolato | 2.000.000,00                                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |                                                                      |                                                                                           | previsione di cassa                | 243.651.995,80                                                                 | 239.955.130,96       |                      |                      |
| TOTALE MISSIONE 19       | MISSIONE 19 - RELAZIONI INTERNAZIONALI                               | 14.116,84                                                                                 | previsione di competenza           | 134.300,00                                                                     | 134.300,00           | 135.300,00           | 136.300,00           |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui già impegnato*              |                                                                                | 13.000,00            | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |                                                                      |                                                                                           | di cui fondo pluriennale vincolato | 0,00                                                                           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                          |                                                                      |                                                                                           | previsione di cassa                | 134.994,96                                                                     | 136.252,07           |                      |                      |

| RIEPILOGO DELLE MISSIONI    | DENOMINAZIONE                         | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |                                                                                                                | PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO |                                                                         |                                                  |                                                 |
|-----------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                             |                                       |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                | PREVISIONI ANNO 2025                                                    | PREVISIONI ANNO 2026                             | PREVISIONI ANNO 2027                            |
|                             |                                       |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                         |                                                  |                                                 |
| TOTALE MISSIONE 20          | MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI  | 133.550,00                                                                                | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 107.799.264,97<br><br><br>0,00<br>243.110.685,51                               | 106.157.415,09<br>2.449.843,08<br>0,00<br>331.276.356,40                | 110.909.681,38<br>844.560,00<br>0,00             | 117.163.218,37<br>96.812,31<br>0,00             |
|                             |                                       |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                         |                                                  |                                                 |
| TOTALE MISSIONE 50          | MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO         | 3.396.196,51                                                                              | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 56.365.567,08<br><br><br>56.365.567,08                                         | 6.639.182,04<br>6.639.182,04<br>0,00<br>8.683.293,29                    | 6.434.900,73<br>6.434.900,73<br>0,00             | 2.569.441,67<br>2.569.441,67<br>0,00            |
|                             |                                       |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                         |                                                  |                                                 |
| TOTALE MISSIONE 99          | MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI | 51.160.210,09                                                                             | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 104.608.191,16<br><br><br>110.055.878,52                                       | 101.379.884,00<br>0,00<br>0,00<br>121.995.657,31                        | 101.329.884,00<br>0,00<br>0,00                   | 101.279.884,00<br>0,00<br>0,00                  |
|                             |                                       |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                         |                                                  |                                                 |
| TOTALE MISSIONI             |                                       | 1.050.634.148,35                                                                          | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 2.776.893.271,11<br><br><br>2.628.630.089,86                                   | 1.897.370.143,83<br>724.646.860,97<br>45.055.489,22<br>2.765.456.777,19 | 1.707.191.286,89<br>215.210.494,14<br>832.778,40 | 1.608.062.854,01<br>50.028.061,52<br>237.747,05 |
|                             |                                       |                                                                                           |                                                                                                                |                                                                                |                                                                         |                                                  |                                                 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE |                                       | 1.050.634.148,35                                                                          | previsione di competenza<br>di cui già impegnato*<br>di cui fondo pluriennale vincolato<br>previsione di cassa | 2.776.893.271,11<br><br><br>2.628.630.089,86                                   | 1.897.370.143,83<br>724.646.860,97<br>45.055.489,22<br>2.765.456.777,19 | 1.707.191.286,89<br>215.210.494,14<br>832.778,40 | 1.608.062.854,01<br>50.028.061,52<br>237.747,05 |

\* 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 2025-2027

### Quadro generale riassuntivo



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO  
2025 - 2026 - 2027

| ENTRATE                                                                      | CASSA ANNO 2025  | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 | COMPETENZA ANNO 2027 | SPESE                                                                     | CASSA ANNO 2025  | COMPETENZA ANNO 2025 | COMPETENZA ANNO 2026 | COMPETENZA ANNO 2027 |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO                            | 925.000.000,00   |                      |                      |                      | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(1)</sup>                               |                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE                                  |                  | 20.274.100,66        | 0,00                 | 0,00                 | DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(2)</sup>  |                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                           |                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |                                                                           |                  |                      |                      |                      |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO                                                  |                  | 149.594.209,89       | 45.055.489,22        | 832.778,40           |                                                                           |                  |                      |                      |                      |
| TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.338.511.544,89 | 1.318.311.544,89     | 1.348.641.544,89     | 1.355.771.544,89     | TITOLO 1 - Spese correnti                                                 | 1.812.024.418,73 | 1.394.166.901,37     | 1.371.759.654,63     | 1.344.829.033,25     |
|                                                                              |                  |                      |                      |                      | - di cui fondo pluriennale vincolato                                      |                  | 2.898.027,45         | 211.776,01           | 0,00                 |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti                                            | 70.828.562,16    | 44.101.263,05        | 32.257.110,43        | 22.645.823,90        |                                                                           |                  |                      |                      |                      |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie                                           | 163.237.661,57   | 165.720.302,72       | 135.054.754,77       | 98.386.272,43        |                                                                           |                  |                      |                      |                      |
| TITOLO 4 - Entrate in conto capitale                                         | 151.229.124,57   | 82.953.838,62        | 29.817.503,58        | 13.111.550,39        | TITOLO 2 - Spese in conto capitale                                        | 808.834.346,09   | 381.071.003,40       | 209.348.667,26       | 133.900.115,39       |
|                                                                              |                  |                      |                      |                      | - di cui fondo pluriennale vincolato                                      |                  | 42.157.461,77        | 621.002,39           | 237.747,05           |
| TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 15.070.000,00    | 15.035.000,00        | 15.035.000,00        | 16.035.000,00        | TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie                      | 15.003.000,00    | 15.003.000,00        | 19.003.000,00        | 26.003.000,00        |
|                                                                              |                  |                      |                      |                      | - di cui fondo pluriennale vincolato                                      |                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TOTALE ENTRATE FINALI                                                        | 1.738.876.893,19 | 1.626.121.949,28     | 1.560.805.913,67     | 1.505.950.191,61     | TOTALE SPESE FINALI                                                       | 2.635.861.764,82 | 1.790.240.904,77     | 1.600.111.321,89     | 1.504.732.148,64     |
| TITOLO 6 - Accensione Prestiti                                               | 0,00             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | TITOLO 4 - Rimborso Prestiti                                              | 7.599.355,06     | 5.749.355,06         | 5.750.081,00         | 2.050.821,37         |
|                                                                              |                  |                      |                      |                      | - di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                 |                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 0,00             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00             | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro                         | 101.579.884,00   | 101.379.884,00       | 101.329.884,00       | 101.279.884,00       | TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro                       | 121.995.657,31   | 101.379.884,00       | 101.329.884,00       | 101.279.884,00       |
| Totale titoli                                                                | 1.840.456.777,19 | 1.727.501.833,28     | 1.662.135.797,67     | 1.607.230.075,61     | Totale titoli                                                             | 2.765.456.777,19 | 1.897.370.143,83     | 1.707.191.286,89     | 1.608.062.854,01     |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE                                                   | 2.765.456.777,19 | 1.897.370.143,83     | 1.707.191.286,89     | 1.608.062.854,01     | TOTALE COMPLESSIVO SPESE                                                  | 2.765.456.777,19 | 1.897.370.143,83     | 1.707.191.286,89     | 1.608.062.854,01     |
| Fondo di cassa finale presunto                                               | 0,00             |                      |                      |                      |                                                                           |                  |                      |                      |                      |

(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.



## BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Equilibri di bilancio



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

| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                                                                                                    |     | COMPETENZA ANNO<br>2025 | COMPETENZA ANNO<br>2026 | COMPETENZA ANNO<br>2027 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)                                     | (+) | 10.272.595,10           | 0,00                    | 0,00                    |
| Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>                                                                        | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                       | (+) | 14.882.083,12           | 2.898.027,45            | 211.776,01              |
| 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                                                                                                                                     | (+) | 1.528.133.110,66        | 1.515.953.410,09        | 1.476.803.641,22        |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>    | (+) | 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 <sup>(3)</sup>                                                                     | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                                       | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                 | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese correnti                                                                                                                                           | (-) | 1.394.166.901,37        | 1.371.759.654,63        | 1.344.829.033,25        |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                     |     | 2.898.027,45            | 211.776,01              | 0,00                    |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>                                                                                 | (-) | 8.173.000,00            | 8.173.000,00            | 8.173.000,00            |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                     |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo) <sup>(4)</sup>                                                                                          | (-) | 0,00                    | 3.968.000,00            | 9.968.000,00            |
| Rimborso prestiti                                                                                                                                        | (-) | 5.749.355,06            | 5.750.081,00            | 2.050.821,37            |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                           |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>A) Equilibrio di parte corrente</b>                                                                                                                   |     | <b>145.198.532,45</b>   | <b>129.200.701,91</b>   | <b>111.994.562,61</b>   |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)                                                         | (+) | 10.001.505,56           | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                              | (+) | 134.712.126,77          | 42.157.461,77           | 621.002,39              |
| Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)                                          | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)                | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate in conto capitale (titolo 4)                                                                                                                     | (+) | 82.953.838,62           | 29.817.503,58           | 13.111.550,39           |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni                                                                                                   | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate per accensione prestiti (titolo 6)                                                                                                               | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>    | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>                                                                     | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                 | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                                       | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                              | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese in conto capitale                                                                                                                                  | (-) | 381.071.003,40          | 209.348.667,26          | 133.900.115,39          |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                     |     | 42.157.461,77           | 621.002,39              | 237.747,05              |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale <sup>(4)</sup>                                                                                 | (+) | 8.173.000,00            | 8.173.000,00            | 8.173.000,00            |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                     |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale <sup>(4)</sup>                                                          | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                     |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) <sup>(7)</sup>                                                    | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo)                                                                                                         | (+) | 32.000,00               | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>B) Equilibrio di parte capitale</b>                                                                                                                   |     | <b>-145.198.532,45</b>  | <b>-129.200.701,91</b>  | <b>-111.994.562,61</b>  |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)                                                             | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                                                                   | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)                | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie                                                                                                     | (+) | 15.035.000,00           | 15.035.000,00           | 16.035.000,00           |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie <sup>(4)</sup>                                                                                       | (-) | 15.003.000,00           | 19.003.000,00           | 26.003.000,00           |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                     |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni                                                                                                   | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale <sup>(4)</sup>                                                          | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                     |     | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>C) Variazioni attività finanziaria</b>                                                                                                                |     | <b>32.000,00</b>        | <b>-3.968.000,00</b>    | <b>-9.968.000,00</b>    |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>                                                                                                                         |     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| <b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali <sup>(6)</sup></b>                                     |     |                         |                         |                         |
| <b>A) Equilibrio di parte corrente</b>                                                                                                                   |     | <b>145.198.532,45</b>   | <b>129.200.701,91</b>   | <b>111.994.562,61</b>   |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 10.272.595,10           | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>                                                               |     | <b>134.925.937,35</b>   | <b>129.200.701,91</b>   | <b>111.994.562,61</b>   |

(\*) Indicare gli anni di riferimento 2025, 2026 e 2027.

(\*\*) 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 a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011.

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

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

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

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

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

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

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



## **BILANCIO DI PREVISIONE** **2025-2027**

---

### **Allegati**

- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto
  - o Risultato di amministrazione – quote accantonate
  - o Risultato di amministrazione – quote vincolate
  - o Risultato di amministrazione – quote destinate agli investimenti
- Composizione per Missioni e Programmi del Fondo pluriennale vincolato
- Composizione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità
- Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento delle regioni e delle province autonome
- Piano delle alienazioni e delle valorizzazioni immobiliari
- Nota integrativa



## BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Tabella dimostrativa del  
risultato di amministrazione  
presunto



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

|                                                                            |                                                                                                                   |                  |
|----------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024: |                                                                                                                   |                  |
| (+)                                                                        | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024                                                         | 525.753.952,80   |
| (+)                                                                        | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024                                                          | 584.988.353,89   |
| (+)                                                                        | Entrate già accertate nell'esercizio 2024                                                                         | 1.622.200.812,16 |
| (-)                                                                        | Uscite già impegnate nell'esercizio 2024                                                                          | 1.997.152.377,65 |
| (-)                                                                        | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024                                                 | 5.022.068,32     |
| (+)                                                                        | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024                                                | 0,00             |
| (+)                                                                        | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024                                                | 998.378,05       |
| =                                                                          | Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025 | 731.767.050,93   |
| +                                                                          | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024                                      | 288.000.000,00   |
| -                                                                          | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024                                        | 363.000.000,00   |
| -                                                                          | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024                                 | 2.300.000,00     |
| +                                                                          | 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                                | 26.000.000,00    |
| -                                                                          | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 <sup>(1)</sup>                                    | 149.594.209,89   |
| =                                                                          | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024                                                            | 530.872.841,04   |

|                                                                                                                             |                                                                                   |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:                                                    |                                                                                   |                |
| Parte accantonata <sup>(3)</sup>                                                                                            |                                                                                   |                |
|                                                                                                                             | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024 <sup>(4)</sup>                  | 25.511.975,42  |
|                                                                                                                             | Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup> | 6.178.694,87   |
|                                                                                                                             | Fondo anticipazioni liquidità <sup>(5)</sup>                                      | 0,00           |
|                                                                                                                             | Fondo perdite società partecipate <sup>(5)</sup>                                  | 10.045.855,98  |
|                                                                                                                             | Fondo contenzioso <sup>(5)</sup>                                                  | 12.354.941,07  |
|                                                                                                                             | Altri accantonamenti <sup>(5)</sup>                                               | 127.379.394,68 |
|                                                                                                                             |                                                                                   | 0,00           |
|                                                                                                                             | B) Totale parte accantonata                                                       | 181.470.862,02 |
| Parte vincolata                                                                                                             |                                                                                   |                |
|                                                                                                                             | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                               | 66.678.248,88  |
|                                                                                                                             | Vincoli derivanti da trasferimenti                                                | 7.575.503,21   |
|                                                                                                                             | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                      | 0,00           |
|                                                                                                                             | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                          | 15.212.528,66  |
|                                                                                                                             | Altri vincoli                                                                     | 0,00           |
|                                                                                                                             | C) Totale parte vincolata                                                         | 89.466.280,75  |
| Parte destinata agli investimenti                                                                                           |                                                                                   |                |
|                                                                                                                             | D) Totale destinata agli investimenti                                             | 0,00           |
|                                                                                                                             | E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)                                           | 259.935.698,27 |
|                                                                                                                             | F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>          | 0,00           |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup> |                                                                                   |                |

|                                                                                                  |                                                                                                                          |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 previsto nel bilancio: |                                                                                                                          |               |
|                                                                                                  | Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | 0,00          |
|                                                                                                  | Utilizzo quota vincolata                                                                                                 | 20.274.100,66 |
|                                                                                                  | 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                                                                       | 20.274.100,66 |

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

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

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

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



## BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Nota integrativa



## Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2025 – 2027

### Premessa

Il D.lgs. n. 118/2011 “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” ha stabilito le norme per la redazione dei bilanci in coerenza con le disposizioni introdotte dalla legge di riforma di contabilità per tutte le amministrazioni pubbliche. Il titolo I del decreto individua i principi contabili generali e applicati per le regioni e gli enti locali e evidenzia la necessità di adottare sistemi contabili omogenei e principi contabili generali, che vengono dettagliati negli allegati. Successivamente, a seguito della sperimentazione attuata da alcune Regioni, è stato predisposto il Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126 (Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) che ha rivisto l'applicazione contabile dei principi armonizzati e ha introdotto un ulteriore titolo (titolo III) dedicato in modo specifico alle Regioni.

La Regione Valle d'Aosta, nelle more della definizione con norma di attuazione dello Statuto Speciale delle modalità di applicazione del D.lgs. 118/2011, ha deciso di adeguarsi alle disposizioni del decreto 118 applicando i titoli I, III e IV nei termini indicati per le Regioni a statuto ordinario posticipati di un anno.

Pertanto il Bilancio della Regione Autonoma Valle d'Aosta per il triennio 2017/19 è stato il primo ad essere predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.lgs. n. 118/2011. Anche il presente Bilancio per il triennio 2025/27 segue i medesimi schemi previsti dal D.lgs. 118/2011 così come successivamente aggiornati dal MEF.

In particolare, per quanto riguarda le entrate (art. 15) la classificazione prevede una suddivisione in:

- a) titoli, definiti secondo la fonte di provenienza delle entrate;
- b) tipologie, definite in base alla natura delle entrate, nell'ambito di ciascuna fonte di provenienza, ai fini dell'approvazione in termini di unità di voto.

Ai fini della gestione e della rendicontazione, le tipologie sono ripartite in categorie e in capitoli secondo il rispettivo oggetto. I capitoli si raccordano con il quarto livello di articolazione del piano dei conti integrato (art. 4).

Le spese (art. 14) si articolano in:

- a) missioni, definite in relazione al riparto di competenza di cui agli articoli 117 e 118 della Costituzione;
- b) programmi, che si articolano in titoli e, ai fini della gestione, sono ripartiti in macroaggregati e capitoli. I capitoli si raccordano con il quarto livello di articolazione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4. Il programma è, inoltre, raccordato alla relativa codificazione COFOG di secondo livello (Gruppi), secondo le corrispondenze individuate nel glossario.

**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 illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo**

**Previsioni di entrata**

Le previsioni di entrata per il bilancio pluriennale 2025-2027 sono state formulate nel rispetto dei principi contabili generali e applicati e secondo le seguenti linee di indirizzo:

- per le entrate tributarie (Titolo 1), distintamente per:
  - la tipologia “Imposte, tasse e proventi assimilati” la cui previsione è formulata tenendo conto dell’andamento dei gettiti nell’ultimo triennio, soprattutto per i tributi provinciali (IRT, imposte e contributo al servizio sanitario nazionale applicati sui premi RC auto), nonché delle norme statali e regionali con riferimento, in particolare, all’addizionale regionale all’IRPEF, all’IRAP e alle tasse automobilistiche. Si rappresenta che gli effetti delle manovre disposte con le leggi regionali vigenti (agevolazioni ed esenzioni) sul gettito previsto per il 2025 per l’addizionale regionale all’IRPEF e l’IRAP sono stimati anche dal Dipartimento delle Finanze.  
Il gettito delle tasse automobilistiche derivante da versamenti spontanei è stato previsto inferiore rispetto alla proiezione di gettito annuo per il 2024 e con un andamento decrescente nel triennio per tenere conto della diffusione dei veicoli elettrici che beneficiano, per effetto della norma statale, integrata dalla legge regionale, dell’esenzione dal pagamento; quello derivante dalla riscossione coattiva è stato stimato, per il 2025, con riferimento alla campagna di avvisi di accertamento per l’annualità 2023 e alla trasmissione all’Agenzia Entrate riscossione del ruolo per l’annualità 2022, e così, con effetto scalare delle annualità oggetto di contenzioso, per la previsione degli anni successivi.  
Per quanto riguarda l’entrata da proventi della Casa da Gioco si è tenuto conto dell’andamento degli anni 2022 e 2023, oltre all’andamento dell’anno in corso, in quanto l’anno 2021 era stato contraddistinto da una parziale chiusura di parecchi mesi;
  - la tipologia “Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali” la cui previsione è formulata sulla base dell’andamento dei gettiti nell’ultimo triennio, considerando i dati e gli andamenti macro economici nazionali e regionali previsti e tenendo conto della verifica più aggiornata sull’andamento del gettito delle singole entrate per l’anno in corso; tale aggiornamento è possibile in relazione ed in coerenza con i criteri disposti dall’ordinamento finanziario regionale (L. 690/1981) per la devoluzione del gettito dei diversi tributi per cui:
    - per la maggior parte dei tributi si analizza anche il gettito riscosso mensilmente da gennaio ad agosto;
    - per l’IVA e le accise sui carburanti si dispone del dato definitivo relativo all’anno in corso, poiché la devoluzione è effettuata sul gettito dell’anno precedente;
    - per le imposte sulle assicurazioni si considera l’ultimo dato disponibile annuo fornito dalla Ragioneria Generale dello Stato;
- per le entrate correnti da trasferimenti (Titolo 2) tenendo conto della legislazione statale di settore e della programmazione dei fondi europei, ma anche delle norme di natura tributaria che hanno ridotto la pressione fiscale e previsto dei fondi a compensazione delle minori entrate delle regioni, quale il

trasferimento compensativo della manovra IRAP disposto con la legge di bilancio n. 234/2021, art. 1, comma 9;

- per le entrate extra tributarie (Titolo 3) sulla base della situazione giuridico-amministrativo consolidata che genera le entrate derivanti da beni che costituiscono il patrimonio della Regione, nonché delle risorse che si rendono disponibili, ai sensi della normativa regionale in vigore, sul Fondo della gestione speciale della Finaosta S.p.a.;
- per le entrate in conto capitale (Titolo 4) tenendo conto della programmazione dei fondi europei e dei fondi statali vincolati agli investimenti e dei fondi derivanti dal Piano nazionale di ripresa resilienza (PNRR) e dal Piano nazionale complementare al PNRR (PNC).

In particolare, si sottolinea l'avvio della nuova programmazione europea 2021/2027 relativamente ai seguenti Fondi:

- Fondo europeo di sviluppo regionale FESR per l'attuazione del Programma Interreg Italia-Francia Alcotra 2021-2027;
- Fondo europeo di sviluppo regionale FESR per l'attuazione del Programma Interreg Spazio Alpino 2021-2027;
- Fondo europeo di sviluppo regionale FESR nell'ambito del Programma regionale "PR Valle d'Aosta" 2021-2027;
- Fondo sociale europeo plus FSE+ per l'attuazione del Programma regionale "PR Valle d'Aosta" 2021/2027;
- Programma ERASMUS+ 2021/2027;
- Fondo asilo, migrazione ed integrazione (FAMI) 2021-2027.

### Previsioni di spesa

Le previsioni di spesa sono state quantificate nel rispetto di principi contabili. Le previsioni di bilancio sono state determinate per ciascuna classificazione (Missione e Programma) in maniera tale da assicurare la copertura finanziaria integrale nel triennio 2025-2027 alle spese di funzionamento e alle spese non comprimibili, tenuto conto delle obbligazioni giuridiche in essere, dei contratti, dei mutui, degli oneri del personale e di tutte le altre spese di carattere rigido e incompressibile. Le risorse regionali, al netto delle sopraindicate spese e degli accantonamenti obbligatori per legge, sono state destinate alle spese fondamentali per il funzionamento della Regione escludendo qualsiasi logica incrementale basata sulla spesa storica. Per quanto concerne la parte investimenti le previsioni di spesa risultano coerenti con il Programma regionale dei lavori pubblici per il triennio 2025/27 che è presentato contestualmente al Bilancio.

### Relazione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Le entrate e le spese sono state classificate tra ricorrenti e non ricorrenti a seconda se previste a regime ovvero limitate ad uno o più esercizi. In merito alla programmazione comunitaria, le risorse e le relative spese sono state considerate tra quelle non ricorrenti. Il riepilogo delle entrate e delle spese non ricorrenti nel bilancio 2025-2027 è il seguente:

|                               | 2025           | 2026           | 2027           |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Entrate non ricorrenti</b> | 196.420.183,23 | 102.435.779,20 | 39.406.998,45  |
| <b>Spese non ricorrenti</b>   | 655.873.881,82 | 466.819.449,80 | 371.304.301,95 |

### Fondo anticipazioni liquidità

Non sono previsti stanziamenti nel bilancio di previsione 2025/2027 per il Fondo anticipazioni liquidità e non sono state accantonate, nel risultato di amministrazione presunto 2024, quote per il medesimo fondo in quanto la Regione ha sufficienti disponibilità di cassa per fare fronte ai propri pagamenti.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Si è proceduto alla quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità con la seguente metodologia:

- analisi dei capitoli di entrata che tendenzialmente originano crediti di dubbia esigibilità e "marcatura" come dubbia esigibilità di ulteriori capitoli;
- periodo considerato di 5 anni (dal 2020 al 2024);
- per ogni capitolo si è proceduto al calcolo della percentuale di riscossione degli accertamenti di competenza di ogni annualità considerata;
- calcolo della media semplice delle percentuali di incasso di ognuno dei cinque anni;
- calcolo dell'importo da accantonare (complemento a 100 della percentuale di incasso) sugli stanziamenti previsti per ciascuna delle annualità del bilancio di previsione.

Non rientrano nel calcolo dell'FCDE svariati capitoli di entrata, che risultano esclusi per le seguenti motivazioni:

- Titolo 1 – Tipologia 101: sono esclusi i capitoli riguardanti le imposte, le tasse e i proventi assimilati, poiché si tratta di entrate accertate per cassa, sulla base del principio contabile 3.7.

Fanno eccezione i capitoli E0017779 "Tributo speciale per il deposito in discarica – riscossione coattiva", E0017780 "Tasse auto – riscossione coattiva" e E0017781 "Imposta regionale trascrizione – riscossione coattiva", le cui entrate vengono accertate in competenza, in seguito all'emissione degli avvisi di accertamento e/o ruoli, e che, pertanto, rientrano nel calcolo FCDE.

In questa tipologia è escluso dal calcolo FCDE anche il capitolo E0006195 "Tassa Casa da gioco", le cui somme sono accertate in competenza, ma non classificabili come di dubbia e difficile esazione.

- Titolo 1 – Tipologia 103: sono esclusi i capitoli riguardanti i tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali, poiché si tratta di entrate accertate per cassa sulla base del principio contabile 3.7.
- Titolo 2: sono esclusi i capitoli di trasferimento corrente (tutte le tipologie), poiché, generalmente, comprendono entrate di natura certa e vincolata, caratterizzate da un soggetto debitore sicuro e attendibile (Ministeri, enti pubblici, Comuni, società partecipate, Fondazioni, Istat).
- Titolo 3, sono esclusi:
  - i capitoli caratterizzati da entrate accertate per cassa, come quelli degli interessi attivi da titoli obbligazionari detenuti dalla Regione o da interessi e proventi derivanti da sanzioni correlate a ruoli coattivi;
  - i capitoli caratterizzati da entrate accertate per cassa, nei casi in cui l'utente, per poter accedere ad un bene o ad un servizio deve prima dimostrare di avere già pagato in anticipo una certa somma (es: l'acquisto dei biglietti di entrata ai castelli, alle mostre o alla Saison Culturelle, l'acquisto di cataloghi o opuscoli turistici, il versamento di diritti di segreteria o di istruttoria, il versamento della quota fissa per poter accedere ad un concorso o ad un corso di formazione, il versamento di una quota per poter fruire di uno spazio culturale, ecc);
  - i capitoli in cui sono registrati crediti che non possono avere natura "dubbia", in quanto il debitore è un soggetto sicuro e attendibile (Ministeri, enti pubblici, Comuni, BIM, società partecipate, Istat, Inail, istituzioni scolastiche regionali);
  - i capitoli che comprendono entrate da redditi da capitale, poiché si tratta di entrate accertate per cassa.
- Titolo 4 – Tipologie 200 e 300: sono esclusi i capitoli che riguardano contributi agli investimenti e altri trasferimenti in conto capitale, in quanto, generalmente, comprendono entrate di natura certa e vincolata, caratterizzate da un soggetto debitore sicuro e attendibile (Ministeri, enti pubblici, Comuni, società partecipate, Fondazioni).
- Titolo 4 – Tipologia 400: sono esclusi i capitoli riguardanti proventi da vendite di beni immobili, poiché il soggetto che acquista terreni e fabbricati, per acquisirne la proprietà, stipula atto pubblico innanzi ad un notaio e risultano precisamente stabilite le modalità di pagamento, per cui si ritiene che il credito non abbia natura dubbia.
- Titolo 4 – Tipologia 500: sono esclusi i capitoli attualmente codificati in questo titolo e tipologia in quanto comprendono entrate di natura certa, caratterizzate da un soggetto debitore sicuro e attendibile (Ministeri, Consiglio regionale, società partecipate, società di rilevanza nazionale).
- Titolo 5: sono esclusi i capitoli riguardanti le entrate da riduzione di attività finanziarie, in quanto tali entrate sono accertate per cassa.
- Titolo 9: sono esclusi i capitoli di partita di giro, poiché, per loro natura, non rientrano nel calcolo FCDE.

L'importo del fondo così determinato (accantonamento pari al 100%), al netto delle sopraelencate esclusioni, risulta pari a:

- euro 5.459.608,69 per il 2025
- euro 5.461.998,47 per il 2026
- euro 5.457.051,81 per il 2027

secondo la seguente composizione:

|                                     | 2025         | 2026         | 2027         |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| a) Entrate tributarie               | 2.928.482,40 | 2.928.482,40 | 2.928.482,40 |
| b) Entrate extratributarie          | 2.524.665,17 | 2.527.054,95 | 2.522.108,29 |
| c) Entrate in conto capitale        | 6.461,12     | 6.461,12     | 6.461,12     |
| Accantonamento obbligatorio (a+b+c) | 5.459.608,69 | 5.461.998,47 | 5.457.051,81 |
| <b>Accantonamento effettivo</b>     | 5.459.608,69 | 5.461.998,47 | 5.457.051,81 |

Lo stanziamento del Fondo è stato iscritto in previsione per una cifra pari all'accantonamento obbligatorio per ciascun esercizio, senza procedere ad ulteriori accantonamenti prudenziali, al fine di non sottrarre inutilmente risorse alla gestione finanziaria dell'Ente, come più volte suggerito dalla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti.

Inoltre, in coerenza con i bilanci di previsione degli esercizi precedenti, si conferma, in considerazione dell'elevata capacità di riscossione della Regione, di non ricorrere al calcolo dell'FCDE previsto dall'art. 107 bis del Decreto "Cura Italia", il quale stabilisce *"A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020"*.

Nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 la parte accantonata per il Fondo crediti di dubbia esigibilità, ai sensi del punto 3.3 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011), ammonta a complessivi euro 25.511.975,42.

### Accantonamento residui perenti

L'accantonamento al Fondo dei residui perenti è stato quantificato, in relazione a quanto stabilito dall'art. 60 comma 3 del D.lgs. 118/2011, incrementando annualmente la quota accantonata con il Rendiconto dell'esercizio 2018 per i residui perenti di almeno il 20%, fino al 70 % dell'ammontare dei residui perenti.

Considerato che il risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2024 è ampiamente positivo e che l'importo dei residui perenti si è notevolmente ridotto nel corso degli anni, per effetto della riassegnazione a bilancio delle quote accantonate per i residui perenti inerenti la mobilità sanitaria passiva pregressa, si è provveduto a garantire a bilancio la copertura del 100% dei residui perenti presunti alla data del 31/12/2024 in maggior parte mediante accantonamento nel risultato di amministrazione e per la restante parte mediante stanziamenti in competenza nel bilancio di previsione 2025/2027.

L'importo stimato dei perenti ammonta ad euro 7.221.785,81 rispetto ai quali la copertura nel bilancio di previsione 2025/2027 verrà assicurata:

- per euro 6.178.694,87 mediante accantonamento al Fondo perenti nel risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2024;
- per euro 1.043.090,94 mediante stanziamenti iscritti in conto competenza per l'anno 2025 nel Fondo riassegnazione residui perenti.

Si evidenzia, nello schema sotto riportato, il dettaglio relativo alla quantificazione degli importi suddetti.

|                                                                                                                                       |             |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------|
| Importi Residui perenti presunti al 31.12.2024                                                                                        | euro        | 7.221.785,81          |
| Quota accantonata per il F.do Perenti con il Rendiconto 2023                                                                          | euro        | 11.478.694,87 –       |
| Somme riassegnate nell'anno 2024 su quota accantonata Rendiconto 2023                                                                 | euro        | <u>5.300.000,00 =</u> |
| <b>Residuo quota accantonata per F.do Perenti Rendiconto 2023<br/>(da accantonare nel risultato di Amministrazione presunto 2024)</b> | <b>euro</b> | <b>6.178.694,87</b>   |
| <b>Totale stanziamento F.do perenti nella competenza dell'anno 2025 del<br/>bilancio di previsione 2025/2027</b>                      | <b>euro</b> | <b>1.043.090,94</b>   |
| <b>Totale accantonamenti e stanziamenti a bilancio per F.do perenti<br/>(euro 6.178.694,87 + euro 1.043.090,94)</b>                   | <b>euro</b> | <b>7.221.785,81</b>   |

### Accantonamento Fondo perdite società partecipate

L'accantonamento al Fondo perdite per le società partecipate è stato quantificato in applicazione delle disposizioni di cui ai commi 550, 552, art. 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2014) e di cui all'articolo 21 del D.lgs. 175/2016 "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica".

L'articolo 21 del D.lgs. 175/2016 (Testo unico "Madia" sulle società partecipate) prevede che, nel caso di società partecipate con un risultato di esercizio negativo, le pubbliche amministrazioni partecipanti accantonino nell'anno successivo in apposito fondo vincolato un importo pari al risultato negativo registrato e non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Gli importi accantonati nel fondo saranno resi disponibili in misura proporzionale alla quota di partecipazione qualora l'ente partecipante ripiani la perdita di esercizio o dismetta la partecipazione o il soggetto partecipato sia posto in liquidazione. Nel caso in cui i soggetti partecipati ripianino in tutto o in parte le perdite conseguite negli esercizi precedenti l'importo accantonato viene reso disponibile agli enti partecipanti in misura corrispondente e proporzionale alla quota di partecipazione.

In sede di Rendiconto dell'esercizio 2023, la somma accantonata del risultato di amministrazione al 31/12/2023 per il Fondo perdite società partecipate, ammontava ad euro 10.660.884,91 e nel corso dell'anno 2024 le somme accantonate non sono state utilizzate. Sulla base dei bilanci ad oggi approvati, l'accantonamento di tale fondo al 31/12/2023 risulta superiore alle reali necessità per l'importo di euro 615.028,93 che conseguentemente può essere liberato ai sensi dell'articolo 21 del D.Lg.s 175 del 2016 e dalla regola generale di cui all'art. 46, comma 3 del D.Lgs. 118 del 2011. Il Fondo vincolato, come di seguito precisato, è rideterminato in euro 10.045.855,98:

#### ACCANTONAMENTO E/O IMPORTO ACCANTONATO LIBERABILE FONDO PERDITE SOCIETA' DIRETTAMENTE E INDIRETTAMENTE PARTECIPATE BILANCIO PREVENTIVO 2025-2027

| Società           | %       | consistenza fondo Rendiconto 2023 | quote liberabili per arrotondamenti all'intero | utile/perdita | quota di competenza Regione | quota liberabile dal Fondo Perdite Società dirette e indirette | quota accantonabile nel Fondo Perdite Società dirette e indirette | consistenza Fondo Bilancio previsione 2025-2027 |
|-------------------|---------|-----------------------------------|------------------------------------------------|---------------|-----------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| RAV SPA           | 42,00%  | 3.904.159,98                      |                                                |               | -                           | -                                                              | -                                                                 | <b>3.904.159,98</b>                             |
| SAV SPA           | 28,72%  | 0,08                              | -0,08                                          |               | -                           | -0,08                                                          | -                                                                 | -                                               |
| STRUTTURA VDA SRL | 100,00% | 6.736.385,00                      | -1,00                                          | 594.688,00    | 594.688,00                  | -594.689,00                                                    | -                                                                 | <b>6.141.696,00</b>                             |
| TELCHA SRL        | 10,98%  | 0,16                              | -0,16                                          |               | -                           | -0,16                                                          | -                                                                 | -                                               |
| LE BRASIER SRL    | 13,70%  | 20.339,69                         |                                                |               | -                           | -20.339,69                                                     | -                                                                 | -                                               |
| <b>TOTALI</b>     |         | <b>10.660.884,91</b>              |                                                |               |                             | <b>-615.028,93</b>                                             | -                                                                 | <b>10.045.855,98</b>                            |

|                                                               |                      |
|---------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>FONDO PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE NEL RENDICONTO 2023</b> | <b>10.660.884,91</b> |
| <b>QUOTA ACCANTONATA LIBERABILE</b>                           | <b>-615.028,93</b>   |
| <b>TOTALE FONDO PERDITE BILANCIO PREVENTIVO 2025-2027</b>     | <b>10.045.855,98</b> |

In particolare, alla predetta determinazione del fondo perdite società partecipate ha concorso principalmente quanto segue:

- STRUTTURA VDA SRL - parte della residua perdita della società è stata ripianata, per euro 594.688,00, con l'approvazione del bilancio di esercizio 2023, a cui si aggiunge euro 1 da arrotondamenti pregressi;

• GRUPPO CVA - La società CVA SPA, rientra nella definizione di “società quotate”, ai sensi dell’articolo 2, comma 1, lettera p), TUSP, in quanto ha emesso, alla data del 31 dicembre 2021, strumenti finanziari, diversi dalle azioni, quotati in mercati regolamentati. L’articolo 1, comma 550, della legge 147/2013 prevede che dall’applicazione delle disposizioni dei commi da 550 a 552, ai sensi dei quali si provvede all’accantonamento al fondo perdite aziende speciali e istituzioni partecipate, siano escluse le società emittenti strumenti finanziari quotati nei mercati regolamentati e le loro controllate. Conseguentemente, ai fini della determinazione del fondo, è stata resa disponibile l’intera quota, pari a euro 20.339,69, accantonata con riguardo alla società LE BRASIER SRL, partecipata indirettamente al 13,70% per il tramite di CVA SPA.»

Alle suddette determinazioni si è giunti anche a seguito di un approfondito esame della giurisprudenza contabile, nonché della valutazione degli eventuali impatti conseguenti alla soluzione di considerare, ai fini della quantificazione del fondo perdite, anche le società partecipate da CVA S.p.A.

Quanto al primo aspetto, la Corte dei conti, Sezioni riunite di controllo, con deliberazione n. 19/2020 e la Corte dei conti, Sezione delle autonomie, con deliberazione n. 15/2021, hanno chiarito come le disposizioni del TUSP si applicano anche alle società quotate, ove destinataria diretta della norma sia l’amministrazione socia. La Corte dei conti, Sezione del controllo sugli enti, con deliberazione n. 77/2023, ha precisato, tuttavia, che principio fondamentale del TUSP è quello dell’inapplicabilità delle sue disposizioni alle società quotate e a quelle da esse controllate, se non per espresso richiamo, *“in altre parole, anche quando la norma si riferisce all’amministrazione, resta prevalente il surrichiamato principio ove, oggettivamente, venga in rilievo la peculiare qualificazione della società”*, con la conseguenza che *“Per tale ragione, nell’ambito del TUSP le società quotate sono richiamate solo in poche disposizioni. Tra esse, come detto, non figura l’art. 5”*, relativo alla costituzione o acquisto di partecipazioni.

Inoltre, la Corte dei conti, Sezione di controllo per la Liguria, con deliberazione n. 154/2024, ha specificato che *“L’art. 5 TUSP, poi, deve essere letto in relazione anche con altre disposizioni contenute nel medesimo plesso normativo, ed in particolare gli artt. 14 [soccorso finanziario], 20 [Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche] e 21 [...] L’obbligo di costituzione del fondo perdite partecipate [...] può essere letto come uno strumento finalizzato a disincentivare il mantenimento di partecipazioni in società che registrano perdite [...]. Anche in quest’ottica, quindi, la complessiva salute finanziaria della società deve essere attentamente vagliata al momento dell’acquisto, posto che la presenza di perdite implicherebbe l’obbligo per l’ente di destinare parte delle sue risorse al fondo perdite società partecipate”*.

Conseguentemente, anche a fronte degli orientamenti giurisprudenziali di cui sopra, si è inteso che l’accantonamento al fondo perdite con riguardo alle società quotate risulterebbe ultroneo rispetto alle finalità disincentivanti del fondo medesimo.

Quanto al secondo aspetto, l’Unità organizzativa ha effettuato una simulazione dell’accantonamento che si sarebbe reso necessario nell’ipotesi in cui alla determinazione del fondo vincolato avessero concorso anche le perdite registrate dalle società partecipate da CVA S.p.A. Da questa è risultato che sarebbe stato possibile liberare una minor quota, rispetto a quella innanzi determinata, pari a euro 79.504,50.

La simulazione è stata effettuata con il supporto degli uffici di CVA S.p.A. e ha reso necessario l’esame di 155 bilanci di un gruppo strutturato su cinque livelli di ramificazione in continua evoluzione secondo le logiche proprie di un’attività imprenditoriale operante sul mercato. L’analisi, utile per supportare le determinazioni assunte, ha comportato un significativo dispendio di forza lavoro, su un ambito operativo, quello dell’industria energetica di una società quotata, molto differente e specifico rispetto alle dinamiche proprie della pubblica amministrazione.

Non da ultimo, sulla base di quanto sopra, si ritiene che la decisione di accantonare al fondo anche le perdite delle società partecipate da CVA S.p.A., ancorché oggi non grandemente significative, ma variabili nel tempo, esporrebbe il bilancio regionale ad assorbire dinamiche esogene ed incerte.

Ciò posto, si evidenzia che sarà cura dell'Unità organizzativa competente aggiornare l'importo in relazione ai risultati dei bilanci di prossima approvazione, in sede di rendiconto 2024.

#### **Fondo contenzioso**

La quota accantonata in sede di Rendiconto 2023 era pari ad euro 12.420.866,20 mentre l'accantonamento al Fondo contenzioso nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024, ai sensi del punto 5.2 lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011), ammonta a euro 12.354.941,07 in relazione a quanto comunicato dall'Avvocatura regionale secondo la ricognizione del contenzioso effettuata con Provvedimento Dirigenziale n. 5115 del 24-09-2024 e motivata nella relazione allegata allo stesso.

La rideterminazione è avvenuta tenendo conto sia degli utilizzi nel corso dell'esercizio 2024 delle quote già accantonate in sede di Rendiconto 2023, sia del nuovo contenzioso formatosi nell'anno 2024, sia dei contenziosi per i quali sono venuti meno i requisiti rispetto ai quali era necessario accantonare le somme.

Il Fondo contenzioso, stanziato a bilancio, per il triennio 2025/2027, è stato determinato in euro 1.600.000 per l'anno 2025, euro 1.500.000 per l'anno 2026 ed euro 1.400.000 per l'anno 2027, sulla base della ricognizione del contenzioso esistente a carico della Regione e in relazione ad una stima del nuovo contenzioso per il triennio 2024/2026, effettuata dalla competente struttura regionale.

#### **Accantonamenti per Altri fondi**

Ai sensi di quanto stabilito dall'art. 42 comma 3, è stato previsto, quale somma accantonata per passività potenziali nell'ambito del risultato presunto di amministrazione presunto dell'esercizio 2024, l'importo complessivo di euro 127.379.394,68 di cui:

- euro 51.053.825, 39 per rinnovi contrattuali del personale regionale di cui:

per Rinnovi contrattuali triennio 2022/2024:

- euro 9.100.000,00 quota dell'anno 2022 relativa al rinnovo contrattuale del personale regionale triennio economico 2022/2024 (categorie, dirigenti, personale Agenzia del Lavoro e personale giornalista);

- euro 18.100.000,00 quota dell'anno 2023 relativa al rinnovo contrattuale del personale regionale triennio economico 2022/2024 (categorie, dirigenti, personale Agenzia del Lavoro e personale giornalista);

- euro 23.853.825,39 quota dell'anno 2024 relativa al rinnovo contrattuale del personale regionale triennio economico 2022/2024 (categorie, dirigenti, personale Agenzia del lavoro e personale giornalista);

- euro 45.058.036,00 per rinnovi contrattuali del personale scolastico e nello specifico:

- euro 512.197,00 per rinnovi contrattuali triennio 2019/2021;
- euro 44.545.839,00 per rinnovi contrattuali triennio 2022/2024;

- euro 850.000 per rinnovi contrattuali del personale addetto ai lavori di sistemazione idraulico-forestale e idraulico-agrario, i cui rapporti di lavoro sono disciplinati dai contratti C.C.N.L. e dal Contratto Integrativo Regionale di Lavoro (CIRL), in vista del prossimo rinnovo del Contratto Integrativo Regionale di Lavoro per il periodo 2021/2024;
- euro 18.000.000 costituiscono parte dell'accantonamento necessario per finanziare, a decorrere dal 2026, la spesa a carico del bilancio regionale, di cui all'articolo 10 comma 2 lettera b) della L.R. n. 4/2019, relativa alla regolazione dei saldi passivi di mobilità sanitaria interregionale per il periodo 1997-2010 in attuazione del piano di rateizzazione concordato con la Conferenza delle Regioni e delle Province autonome in data 6 marzo 2019. Al fine di far fronte a tale spesa si è provveduto ad accantonare in media annualmente una quota di 3.000.000 a partire dal rendiconto 2019. Il medesimo importo sarà accantonato nei futuri rendiconti fino a quello relativo all'anno 2031, mentre l'ultima quota, da accantonarsi nel rendiconto dell'anno 2032, sarà leggermente inferiore;
- Al fine di assicurare il rispetto degli equilibri di bilancio di cui all'articolo 9 della legge n. 243/2012 e dell'articolo 1, comma 821 della legge n. 145/2018 dalle possibili conseguenze che eventuali risorse sostenute a valere sui fondi finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR non siano rendicontabili, anche alla luce di possibili rinunce ai finanziamenti da parte dei beneficiari, economie di spesa e non rispondenza agli stringenti vincoli di ammissibilità previsti dalla normativa europea e statale, dal PNRR, dalle relative disposizioni attuative e dai relativi sistemi di gestione e controllo, è previsto l'accantonamento dei fondi rischi, a valere sull'avanzo di amministrazione presunto 2024, dell'importo di euro 6.900.000. Si è provveduto ad un incremento rispetto alla quota accantonata in sede di Rendiconto 2023, che ammontava ad euro 5.000.000, tenendo conto dei nuovi progetti finanziati nel corso dell'anno 2024;
- Il Comune di Arvier, che è titolare del progetto "Agile Arvier. La cultura del cambiamento", finanziato nell'ambito del Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) - Missione 1 - Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura - Componente 3 - Cultura 4.0 (M1C3) - Misura 2 "Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale - Investimento 2.1. "Attrattività dei borghi storici" - Linea azione A, (con una dotazione finanziaria di 20 milioni di euro, finalizzato alla rigenerazione culturale, sociale ed economica del borgo la cui conclusione deve avvenire entro il 30 giugno 2026), ha segnalato alla Regione Autonoma Valle d'Aosta che potrebbe avere la necessità di anticipazioni di liquidità (tenuto conto del considerevole ammontare degli interventi) al fine di poter far fronte ai pagamenti programmati, di evitare eventuali sofferenze di cassa e recare possibili pregiudizi agli equilibri di bilancio.  
Poiché la Regione è stata coinvolta in tale progetto (deliberazione della Giunta regionale n. 1022 del 5 settembre 2022 recante "Approvazione, nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) - M1C3 turismo e cultura - investimento 2.1 "attrattività dei borghi" linea azione a, del disciplinare d'obblighi trasmesso dal Ministero della Cultura per il progetto "Agile Arvier. La cultura del cambiamento". Individuazione della struttura referente dell'attuazione delle attività di competenza della regione e istituzione di un gruppo di lavoro a supporto della stessa), è opportuno prevedere la possibilità per il Comune suddetto di richiedere alla stessa eventuali anticipazioni.  
Al fine di provvedere al finanziamento di tale spesa, in relazione al cronoprogramma comunicato dall'ente, è necessario riconfermare l'accantonamento dell'importo di euro 3.000.000, nella quota del risultato di amministrazione presunto dell'anno 2024, per il fondo rischi liquidità per il Comune di Arvier, come quantificato in sede di Rendiconto 2023;

- Il saldo dei depositi cauzionali definitivi versati da terzi in favore di Regione in essere al 31/12/2023 presso il conto di Tesoreria unica della Regione in Banca d'Italia, di cui al capitolo di bilancio della parte entrata n. E0022876 "Entrate in partite di giro per la costituzione dei depositi cauzionali da parte di terzi a favore della Regione" e del correlato capitolo della spesa n. U0026820 "Spese per la restituzione di depositi cauzionali versati da terzi a favore della Regione", era pari a euro 2.151.955,38.

Nel corso del 2024 il suddetto saldo è stato movimentato in aumento per euro 288.833,66 e in diminuzione per euro 69.651,59 rispettivamente per nuovi depositi e restituzioni, generando un saldo, alla data del 30/08/2024 pari a euro 2.371.137,45.

Al fine di prevedere l'importo da accantonare nel risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2024, al suddetto saldo si aggiungono gli incassi e le restituzioni stimate dal 01/09/2024 al 31/12/2024 tenendo conto sia dell'andamento dell'ultimo triennio che dei dati di previsione parziali forniti dalle Strutture Organizzative interessate. In particolare la stima ammonta a circa 25.000,00 euro per i vincoli e a circa 9.000,00 euro per gli svincoli, ottenendo un saldo presunto pari a euro 2.387.283,16.

L'importo di euro 2.387.283,16 deve pertanto essere accantonato nel risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2024 al fine di poter mantenere le disponibilità della liquidità necessaria per la restituzione dei depositi cauzionali a terzi;

- E' stata accantonata, a valere sul risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2024, la somma di euro 130.250,13 pari alle giacenze vincolate risultanti sul conto corrente di tesoreria intestato all'ente per i "pignoramenti" di annualità pregresse per le quali non è ancora conclusa l'istruttoria e per i quali è necessario costituire un accantonamento al fine di renderle indisponibili nell'avanzo "libero". Rispetto alla quota accantonata in sede di Rendiconto, che era pari ad euro 1.142.225,75, nel corso dell'esercizio 2024 è stata intrapresa, in collaborazione con l'Avvocatura e con la Tesoreria Regionale, un'azione di ricognizione che ha portato all'individuazione delle pratiche ancora aperte, riferite al periodo dal 2011 al 2021. Tutti i pignoramenti sono risultati già chiusi e per alcuni di essi negli anni scorsi era già stata inviata alla Tesoreria la documentazione necessaria alla chiusura della pratica e allo sblocco delle somme vincolate, mentre per altri è stata richiesta un'integrazione di documentazione. Questa attività ha portato a ridurre la quota vincolata del Fondo di cassa e continuerà anche nel 2025 fino alla cancellazione di tutte le pratiche ancora in sospeso.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Nel risultato di amministrazione presunto 2024 non sono state accantonate quote per il Fondo garanzia per i debiti commerciali, di cui all'articolo 1 comma 858 e seguenti della L.R. 145/2018 (FGDC), in quanto i criteri previsti dalla legge sono stati sino ad oggi rispettati. Si prevede di mantenere, anche nell'anno 2024 l'indice di tempestività dei pagamenti con un valore negativo e il debito commerciale scaduto nei limiti del 5% delle fatture ricevute nel medesimo esercizio.

### **Concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica**

Con deliberazione n. 1358 del 25-10-2021 recante "Approvazione dei contenuti della proposta di accordo tra la Regione e il Ministro dell'Economia e delle Finanze in materia di concorso regionale agli obiettivi di finanza pubblica per il periodo 2022-2025" la Giunta Regionale ha approvato ed ha autorizzato il Presidente della Regione alla sottoscrizione della proposta di accordo con il Ministro dell'Economia e delle Finanze, la quale prevede che, a decorrere dall'anno 2022, il contributo della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste alla finanza pubblica quale concorso al pagamento degli oneri del debito pubblico, di cui al punto 2 dell'Accordo tra il Governo e la Regione Valle d'Aosta in materia di finanza pubblica del 16 novembre 2018, è rideterminato in euro 82.246.000 annui.

L'articolo 1, comma 850 della Legge 30-12-2020, n. 178 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023) prevede, per il periodo dal 2023 al 2025, un contributo aggiuntivo alla finanza pubblica per le regioni e le province autonome, pari a complessivi 196 milioni di euro, di cui euro 573.846,06 posti a carico della Regione Valle d'Aosta come da decisione della Conferenza delle Regioni del 12 ottobre 2022.

La quota accantonata nella Missione 18 (Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali) – Programma 01 (Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali), quale concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica, prevista nel triennio 2025/2027, ammonta pertanto ad euro 82.819.846,06 per ciascuno l'anno 2025 e ad euro 82.246.000 per ciascuno degli anni 2026 e 2027.

### **Missione 20 (Fondi e accantonamenti)**

Nel bilancio di previsione 2025/2027, nella Missione 20 (Fondi e accantonamenti), sono stanziati le seguenti risorse:

- nel Programma 01 (Fondo di riserva) per il Fondo di riserva spese impreviste, i Fondi di riserva spese obbligatorie, per i Fondi per la riassegnazione dei residui perenti, le previsioni complessive ammontano ad euro 36.801.310,01 per l'anno 2025, euro 36.748.762,52 per l'anno 2026 ed euro 36.515.760,17 per l'anno 2027;
- nel Programma 02 (Fondo crediti di dubbia esigibilità) lo stanziamento ammonta ad euro 5.459.608,69 per l'anno 2025, euro 5.461.998,47 per l'anno 2026 ed euro 5.457.051,81 per l'anno 2027;
- nel Programma 03 (Altri Fondi) sono previste spese per complessivi euro 63.896.496,39 per l'anno 2025, euro 68.698.920,39 per l'anno 2026 ed euro 74.190.406,39 per l'anno 2027.

In particolare nel programma 03 sono ricompresi i finanziamenti per i seguenti fondi:

#### **Fondi Speciali**

Nel bilancio di previsione 2025/2027 sono previsti, ai sensi dell'art. 49 del D.lgs. 118/2011, dei fondi speciali destinati a far fronte agli oneri derivanti da provvedimenti legislativi regionali che si perfezioneranno dopo l'approvazione del bilancio.

Nello specifico sono state stanziare le risorse per il finanziamento dei seguenti nuovi provvedimenti legislativi:

provvedimenti di parte corrente:

- "Equiparazione dello stato giuridico e del trattamento economico e previdenziale del personale del Corpo Valdostano dei Vigili del Fuoco e del Corpo Forestale della Valle d'Aosta ai rispettivi omologhi statali" - euro 1.800.000 per l'anno 2025 ed annui euro 500.000 per gli anni 2026 e 2027;
- "Emanazione della nuova legge regionale in materia di violenza di genere" - euro 419.000 per gli anni 2025 e 2026 ed annui euro 434.000 per l'anno 2027;
- "Emanazione di una nuova legge regionale in materia di terzo settore" - euro 250.000 per ciascun anno del triennio 2025/2027;
- "Modificazione della legge regionale 17 marzo 1992, n.8 (Interventi regionali a favore di una fondazione per la valorizzazione e la divulgazione del patrimonio musicale tradizionale e per lo sviluppo e la diffusione della cultura musicale in Valle d'Aosta) euro 90.000 per ciascun anno del triennio 2025/2027;
- "Nuovo provvedimento legislativo per interventi a sostegno del sistema cooperativistico" per euro 700.000 per l'anno 2025 e per annui euro 800.000 per gli anni 2026 e 2027;
- "Interventi a sostegno della valorizzazione dell'identità culturale valdostana - contributi per il funzionamento del Centre d'Etude Franco Provencale "René Willien" e per l'associazione "Lo Charaban" euro 90.000 per ciascun anno del triennio 2025/2027;
- "Revisione della l.r. 3/2004 "Nuova disciplina degli interventi a favore dello sport" per euro 1.085.000 per l'anno 2025, euro 1.180.000 per l'anno 2026 ed euro 1.140.000 per l'anno 2027;
- "Contributo per i festeggiamenti del 50ale di UVGAM (Unione Valdostana Guide Alta Montagna)" euro 50.000 per l'anno 2025;
- "Concessione di un contributo a favore del comitato organizzatore della coppa del mondo di sci femminile di La Thuile" euro 800.000 per l'anno 2025;
- "Concessione di un contributo a favore del Comitato Regionale Valle d'Aosta del C.O.N.I per l'Organizzazione del Criterium Giovani" euro 400.000 per l'anno 2025;
- "Riattribuzione grandi concessioni di derivazioni d'acqua" euro 200.000 per l'anno 2025 e annui euro 300.000 per gli anni 2026 e 2027;

provvedimenti di parte investimento:

- "Sostegno agli investimenti per l'innovazione e la sostenibilità delle attività turistico-ricettive e delle attività commerciali" per euro 2.000.000 per l'anno 2025 ed annui euro 3.000.000 per gli anni 2026 e 2027;
- "Interventi per lo sviluppo alpinistico ed escursionistico. l.r. 4/2004 modificazioni alle leggi regionali 26 aprile 1993, n. 21, e 29 maggio 1996, n. 11" per euro 700.000 per ciascun anno del triennio 2025/2027;
- "Revisione della l.r. 3/2004 "Nuova disciplina degli interventi a favore dello sport" euro 12.000 annui per gli anni 2026 e 2027.

### **Fondi per rinnovi contrattuali**

Gli stanziamenti previsti a bilancio nel triennio 2025/2027 per i rinnovi contrattuali ammontano rispettivamente:

- per il personale regionale ad euro 27.053.825,39 per l'anno 2025, euro 30.253.825,39 per l'anno 2026 ed euro 33.553.825,39 per l'anno 2027;
- per il personale scolastico ad euro 23.420.937,00 per l'anno 2025, euro 26.366.361,00 per l'anno 2026 ed euro 28.412.847,00 per l'anno 2027.
- per il personale addetto ai lavori di sistemazione idraulico-forestale e idraulico-agrario, i cui rapporti di lavoro sono disciplinati dai contratti C.C.N.L. e dal Contratto Integrativo Regionale di Lavoro (CIRL), annui euro 320.000 per il triennio 2025/2027.

### **Ulteriori fondi**

Nel bilancio di previsione 2025/2027 sono inoltre previste le risorse per i seguenti ulteriori Fondi:

- Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato al personale dirigente dell'area Funzioni centrali (ex Area I) per euro 152.734,00 per ciascun anno del triennio 2025/2027;
- Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato al personale dirigente dell'area Istruzione e ricerca (ex Area V) per euro 1.130.000,00 per ciascun anno del triennio 2025/2027;
- Fondo per il miglioramento dell'offerta formativa per il personale docente ed educativo di cui all'art. 40 del C.C.N.L. istruzione e ricerca del 19/4/2018 per euro 1.620.00,00 per ciascun anno del triennio 2025/2027.

### **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Nazionale Complementare (PNC) agli interventi del PNRR.**

Si rappresentano nelle Tabelle allegate alla presente nota gli stanziamenti assestati dell'anno 2024 e quelli previsti nel bilancio per il triennio 2025/2027 degli interventi finanziati a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e per quelli a valere sul Piano Nazionale Complementare (PNC) al PNRR.

Per ciascuna Missione/Componente di riferimento del PNRR sono indicati gli interventi, i capitoli di spesa, la descrizione delle tipologie di spesa, i relativi impegni e le Missioni/programmi di bilancio.

Per gli interventi PNC sono indicati i capitoli di spesa, la descrizione delle tipologie di spesa, i relativi impegni e le Missioni/programmi di bilancio.



## COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

### PARERE N. 45

**Oggetto: parere sul disegno di legge n. 168/XVI relativo a: «Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste (legge di stabilità regionale per il triennio 2025/2027). Modificazioni di leggi regionali» nonché sul disegno di legge 169/XVI relativo a: «Bilancio di previsione finanziario della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste per il triennio 2025-2027»**

Il Collegio dei Revisori dei conti della Regione Autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste, nelle persone del Presidente dottor Fabio Michelone e dei componenti ordinari: dottor Pietro Boraschi e dottor Marco Ricciardiello;

- preso in esame il disegno di legge n. 168/XVI recante «Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste (legge di stabilità regionale per il triennio 2025/2027). Modificazioni di leggi regionali», composto da 59 articoli per complessivi 11 capi e 2 allegati;
- preso in esame il disegno di legge n. 169/XVI concernente: «Bilancio di previsione della Regione autonoma Valle d'Aosta - Vallée d'Aoste per il triennio 2025-2027», composta dai seguenti articoli: Art. 1 - Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2025-2027; Art. 2 - Allegati al bilancio di previsione finanziario; Art. 3 - Programmazione dei lavori pubblici; Art. 4 - Allegati; Art. 5 - Variazioni di bilancio; Art. 6 - Entrata in vigore;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza regionale;
- visto il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118; ha redatto il presente parere.

#### **Premessa**

Il Collegio, a seguito dell'esame dei documenti sopra indicati, rilascia il presente parere obbligatorio ai sensi dell'art. 2 della Legge regionale 15 giugno 2022, n. 14, che al primo comma così recita: «Il Collegio esprime parere obbligatorio sui disegni di legge di stabilità, di approvazione del bilancio di previsione [...]».

Il Collegio ha pertanto verificato, anche attraverso l'acquisizione di idonee informazioni dai Dirigenti responsabili degli Uffici, di volta in volta interessati, che le previsioni relative al



triennio 2025 - 2027 sono state formulate nel rispetto delle specifiche disposizioni normative nazionali e regionali.

### **Il quadro normativo contabile di riferimento**

L'ordinamento contabile regionale tiene conto delle disposizioni contenute nel decr. 118 cit. in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio ed in particolare dell'art. 79 del decr. cit.. Ossia che per effetto dell'accordo bilaterale Stato – R.A.V.A. del 21 luglio 2015 le parti si sono impegnate ad assicurare l'applicazione delle disposizioni di cui decreto ult. cit. nei confronti della Regione e degli enti locali, con o senza norma di attuazione, nei termini indicati dal medesimo decreto posticipati di un anno rispetto a quelli previsti per le regioni a statuto ordinario, vale a dire a decorrere dall'esercizio 2016. La Regione ha quindi recepito l'impegno con legge regionale 11 dicembre 2015, n. 19 (art. 27) stabilendo l'applicazione delle suddette norme e schemi di bilancio a decorrere dal 2016, anche per gli enti locali del proprio territorio.

L'armonizzazione in parola garantisce, attraverso l'omogeneità degli schemi di bilancio e dei principi contabili, la comparazione delle informazioni di bilancio delle Pubbliche Amministrazioni e la verifica del rispetto del principio generale dell'equilibrio di bilancio, quale bene pubblico costituzionalmente tutelato, e dei vincoli di finanza pubblica che derivano dall'appartenenza dell'Italia all'Unione europea.

### **Quadro delle entrate e della spesa**

Il bilancio di previsione 2025/2027 risulta predisposto in ottemperanza alla legislazione vigente (ovvero il disposto della lett. a), co. 1 (e dell'all. 9 al predetto decr.) oltre che del co. 5 art. 11 cit.) e nel rispetto dell'equilibrio generale di bilancio, in conto competenza, tra entrate finali e spese finali, nonché degli equilibri di parte corrente e in conto capitale. L'equilibrio generale di bilancio è ottenuto anche attraverso l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato. Di seguito si riporta il prospetto delle entrate per il triennio 2025/2027:

| Tit | Denominazione                                                     | Cassa 2025       | Competenza 2025  | Competenza 2026  | Competenza 2027  |
|-----|-------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|     | Fondo di cassa all'1/1/2025                                       | 925.000.000,00   |                  |                  |                  |
|     | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti                    |                  | 14.882.083,12    | 2.898.027,45     | 211.776,01       |
|     | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale           |                  | 134.712.126,77   | 42.157.461,77    | 621.002,39       |
|     | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                |                  | 20.274.100,66    |                  |                  |
|     | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente              |                  | 20.274.100,66    |                  |                  |
| 1   | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 1.338.511.544,89 | 1.318.311.544,89 | 1.348.641.544,89 | 1.355.771.544,89 |
| 2   | Trasferimenti correnti                                            | 70.828.562,16    | 44.101.263,05    | 32.257.110,43    | 22.645.823,90    |



|   |                                              |                  |                  |                  |                  |
|---|----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 3 | Entrate extratributarie                      | 163.237.661,57   | 165.720.302,72   | 135.054.754,77   | 98.386.272,43    |
| 4 | Entrate in conto capitale                    | 151.229.124,57   | 82.953.838,62    | 29.817.503,58    | 13.111.550,39    |
| 5 | Entrate da riduzione di attività finanziarie | 15.070.000,00    | 15.035.000,00    | 15.035.000,00    | 16.035.000,00    |
| 6 | Accensione prestiti                          | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 7 | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 9 | Entrate per conto terzi e partite di giro    | 101.579.884,00   | 101.379.884,00   | 101.329.884,00   | 101.279.884,00   |
|   | Totale titoli                                | 1.840.456.777,19 | 1.727.501.833,28 | 1.662.135.797,67 | 1.607.230.075,61 |
|   | Totale generale delle entrate                | 2.765.456.777,19 | 1.897.370.143,83 | 1.707.191.286,89 | 1.608.062.854,01 |

E per quanto concerne le spese:

| Tit | Denominazione                                                                             | Cassa 2025       | Competenza 2025  | Competenza 2026  | Competenza 2027  |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|     | Disavanzo di amministrazione<br>Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto |                  |                  |                  |                  |
| 1   | Spese correnti                                                                            | 1.812.024.418,73 | 1.394.166.901,37 | 1.371.759.654,63 | 1.344.829.033,25 |
|     | -di cui fondo pluriennale vincolato                                                       |                  | 2.898.027,45     | 211.776,01       | 91.520,00        |
| 2   | Spese in conto capitale                                                                   | 808.834.346,09   | 381.071.003,40   | 209.348.667,26   | 133.900.115,39   |
|     | -di cui fondo pluriennale vincolato                                                       |                  | 211.424.256,78   | 89.913.512,40    | 8.637.708,79     |
| 3   | Spese per incremento attività finanziarie                                                 | 15.003.000,00    | 15.003.000,00    | 19.003.000,00    | 26.003.000,00    |
|     | -di cui fondo pluriennale vincolato                                                       |                  | 0,00             | 0,00             | 0,00             |
| 4   | Chiusura anticipazioni ricevute da istituto                                               | 7.599.355,06     | 5.749.355,06     | 5.750.081,00     | 2.050.821,37     |
| 7   | Uscite per conto terzi e partite di giro                                                  | 121.995.657,31   | 101.379.884,00   | 101.329.884,00   | 101.279.884,00   |
|     | Totale titoli                                                                             | 2.765.456.777,19 | 1.897.370.143,83 | 1.707.191.286,89 | 1.608.062.854,01 |
|     | Totale generale delle spese                                                               | 2.765.456.777,19 | 1.897.370.143,83 | 1.707.191.286,89 | 1.608.062.854,01 |

Il collegio prende atto che il bilancio 2025 - 2027:

- contiene per l'esercizio 2025 le previsioni di cassa;
- nell'esercizio 2025 è appostato l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione che, per l'annualità in oggetto, si attesta ad euro 20.274.100,66 (cfr. parte relativa a questa voce);
- riporta per ogni annualità, quale prima voce delle entrate, il FPV, distinto nella parte corrente e in quella in conto capitale. L'ammontare complessivo è pari a quanto si stima di registrare nella parte "spesa" a chiusura dell'esercizio precedente;
- contiene l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

Nel merito il Collegio rileva che le previsioni di entrata di cui al titolo 1 sono formulate sull'andamento della finanza regionale conseguente alle entrate accertate nei rendiconti annuali dal 2019 al 2023 e tenendo conto della verifica più aggiornata sull'andamento delle entrate



complessive nel corso del 2024, nonché sulle stime formulate a livello nazionale contenute nella Nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza (NADEF) presentata dal Consiglio dei Ministri il 27 settembre 2024.

La sottostante tabella sintetizza i valori accertati riferiti agli ultimi cinque esercizi, la loro media ed il valore stanziato nel bilancio di previsione 2025

| Anno                 | Tipologia: 101 imposte, tasse e proventi assimilati | Tipologia: 103 tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali | Totale           |
|----------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|------------------|
| 2019                 | 165.080.110,01                                      | 1.072.039.394,89                                                   | 1.237.119.504,90 |
| 2020                 | 113.774.847,14                                      | 1.035.917.076,26                                                   | 1.149.691.923,40 |
| 2021                 | 129.958.434,71                                      | 970.996.904,67                                                     | 1.100.955.339,38 |
| 2022                 | 144.023.588,03                                      | 1.149.792.922,79                                                   | 1.293.816.510,82 |
| 2023                 | 149.786.000,00                                      | 1.097.595.544,89                                                   | 1.247.381.544,89 |
| totale               | 702.622.979,89                                      | 5.326.341.843,50                                                   | 6.028.964.823,39 |
| media quinquennio    | 140.524.595,98                                      | 1.065.268.368,70                                                   | 1.205.792.964,68 |
| previsione ass. 2024 | 149.786.000,00                                      | 1.092.567.864,97                                                   | 1.242.353.864,97 |
| Stanziato 2025       | 140.166.000,00                                      | 1.178.145.544,89                                                   | 1.318.311.544,89 |

Le entrate del Titolo 2 sono riconducibili prevalentemente, come descritto nella relazione al bilancio, a fondi statali, derivanti anche dall’attuazione del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR), nonché a fondi relativi alla programmazione europea, costituiti da una quota eurocomunitaria e da una quota di cofinanziamento statale. Sono poi iscritte le somme trasferite dallo Stato a titolo di compensazione della riduzione del gettito riguardante la compartecipazione IRPEF (cfr. co. 4 art. 1 della legge 30 dicembre 2021, n. 234 e D.M. 18 marzo 2022), nonché a titolo di compensazione della riduzione Irap (cfr. co. 9 legge ult. cit.). Le entrate del Titolo 3 “Entrate extratributarie” passano da euro 165.720.302,72 (2025) ad euro 135.054.754,77 (anno 2026) ed infine ad euro 98.386.272,43 (anno 2027).

Esse comprendono i proventi della vendita di beni e servizi ed i proventi derivanti dalla gestione dei beni, i proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti, gli interessi attivi ed i rimborsi e altre entrate correnti.

Strettamente connesso all’andamento delle entrate proprie è il grado di autonomia finanziaria rappresentata dalle risorse derivanti da tributi propri e da partecipazioni erariali aventi ad oggetto il gettito riferibile ai rispettivi territori, calcolato dal rapporto tra la somma delle entrate di cui ai titoli 1 e 3 e il totale delle entrate correnti (somma dei titoli 1, 2 e 3). In termini numerici è il seguente:

|                                 | Competenza 2025  | Competenza 2026  | Competenza 2027  |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Entrate tit 1 + tit. 3          | 1.484.031.847,61 | 1.483.696.299,66 | 1.454.157.817,32 |
| Entrate tit 1 + tit. 2 + tit. 3 | 1.528.133.110,66 | 1.515.953.410,09 | 1.476.803.641,22 |
| Percentuale                     | 97,11%           | 97,87%           | 98,47%           |



Il titolo 4 contiene, tra le altre, le Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali, pari ad euro 359.200,00 per ciascuno degli anni dal 2025 al 2027. Inoltre nel bilancio è inserito l'allegato: «Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari» (ovvero l'elenco dei beni immobili di proprietà regionale non più strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali).

### Il risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 mostra un avanzo pari ad euro 530.872.841,04 (vedasi l'allegato A alla proposta di bilancio di seguito riportato):

Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:

|                                                                                                                          |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio (+) 2024                                                            | 525.753.952,80        |
| (+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024                                                             | 584.988.353,89        |
| (+) Entrate già accertate nell'esercizio 2024                                                                            | 1.622.200.812,16      |
| (-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2024                                                                             | 1.997.152.377,65      |
| (-) Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024                                                    | 5.022.068,32          |
| (+) Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024                                                   | 0,00                  |
| (+) Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024                                                   | 998.378,05            |
| <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b> | <b>731.767.050,93</b> |
| (+) Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024                                         | 288.000.000,00        |
| (-) Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024                                           | 363.000.000,00        |
| (-) Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024                                    | 2.300.000,00          |
| (+) 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                                   | 26.000.000,00         |
| (-) Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024                                                      | 149.594.209,89        |
| <b>Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024</b>                                                               | <b>530.872.841,04</b> |

Il risultato di amministrazione è così scomposto:

|                                                                    |                       |
|--------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Parte accantonata                                                  |                       |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024                  | 25.511.975,42         |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni) | 6.178.694,87          |
| Fondo anticipazioni liquidità                                      | 0,00                  |
| Fondo perdite società partecipate                                  | 10.045.855,98         |
| Fondo contenzioso                                                  | 12.354.941,07         |
| Altri accantonamenti                                               | 127.379.394,68        |
| <b>B) Totale parte accantonata</b>                                 | <b>181.470.862,02</b> |
| Parte vincolata                                                    |                       |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                | 66.678.248,88         |
| Vincoli derivanti da trasferimenti                                 | 7.575.503,21          |



|                                              |                |
|----------------------------------------------|----------------|
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00           |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente     | 15.212.528,66  |
| Altri vincoli                                | 0,00           |
| C) Totale parte vincolata                    | 89.466.280,75  |
| Parte destinata agli investimenti            | 0,00           |
| D) Totale destinata agli investimenti        | 0,00           |
| E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)      | 259.935.698,27 |

Dall'esame della suddetta tabella risulta che:

- il saldo della gestione di competenza (accertamenti - impegni) è quantificato in euro 374.951.565,49 alla data di predisposizione del bilancio e in euro -75.000.000,00 per il restante periodo dell'esercizio;
- il saldo della gestione dei residui (somma algebrica delle variazioni dei residui attivi e passivi) è quantificato in euro - 4.023.690,27 alla data di predisposizione del bilancio e in euro 23.700.000,00 per il restante periodo dell'esercizio. Il saldo complessivo risulta pertanto positivo e ammonta a euro 19.676.309,73;
- applicate le suddette correzioni algebriche al risultato di amministrazione iniziale, tenuto conto degli effetti del FPV a inizio esercizio (euro 584.988.353,89) e a fine anno (euro 149.594.209,89), il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 è stimato in euro 530.872.841,04;
- il Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024 (pari ad euro 149.594.209,89) corrisponde con quanto iscritto nell'annualità 2025 del bilancio di previsione. Inoltre la seconda parte del prospetto espone la composizione del citato risultato, distinguendo la parte accantonata (euro 181.470.862,02), quella vincolata (euro 89.466.280,75) e quella destinata agli investimenti (quantificata pari a zero). Ne deriva che la «parte disponibile» risulta essere pari a euro 259.935.698,27.

Per l'esercizio in esame, l'Amministrazione ha correttamente utilizzato, in sede di previsione, una quota del risultato presunto di amministrazione pari a euro 20.274.100,66. Tale quota ha trovato iscrizione come posta a sé stante tra le prime voci del prospetto delle entrate del bilancio. La nota integrativa, in conformità a quanto previsto dall'art. 11, comma 5, lett. b) e c), decr. n. 118 cit., e l'allegato a/2), fornisce dettagliata illustrazione circa la composizione e l'utilizzo delle suddette quote vincolate del risultato di amministrazione.



## Gli equilibri di bilancio

La manovra di bilancio regionale è definita sulla base della legislazione vigente.

Le tabelle degli equilibri e del pareggio di bilancio, contenute nel bilancio di previsione 2025 - 2027 e nei relativi allegati danno dimostrazione del rispetto dei vincoli di legge, ossia del conseguimento del pareggio fra le entrate finali e le spese finali, degli equilibri di parte corrente ed in conto capitale, quali principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica. In particolare essa è la seguente (con l'omissione delle righe del modello con saldi pari a zero):

| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                                                           |     | COMPETENZA ANNO 2025   | COMPETENZA ANNO 2026   | COMPETENZA ANNO 2027   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------|------------------------|------------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | 10.272.595,10          | 0,00                   | 0,00                   |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                              | (+) | 14.882.083,12          | 2.898.027,45           | 211.776,01             |
| Entrate titoli 1-2-3                                                                                            | (+) | 1.528.133.110,66       | 1.515.953.410,09       | 1.476.803.641,22       |
| Spese correnti                                                                                                  | (-) | 1.394.166.901,37       | 1.371.759.654,63       | 1.344.829.033,25       |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                            |     | 2.898.027,45           | 211.776,01             | 0,00                   |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                       | (-) | 8.173.000,00           | 8.173.000,00           | 8.173.000,00           |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo)                                                                | (-) | 0,00                   | 3.968.000,00           | 9.968.000,00           |
| Rimborso prestiti                                                                                               | (-) | 5.749.355,06           | 5.750.081,00           | 2.050.821,37           |
| <b>A) Equilibrio di parte corrente</b>                                                                          |     | <b>145.198.532,45</b>  | <b>129.200.701,91</b>  | <b>111.994.562,61</b>  |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento                     | (+) | 10.001.505,56          | 0,00                   | 0,00                   |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                     | (+) | 134.712.126,77         | 42.157.461,77          | 621.002,39             |
| Entrate in conto capitale (titolo 4)                                                                            | (+) | 82.953.838,62          | 29.817.503,58          | 13.111.550,39          |
| Spese in conto capitale                                                                                         | (-) | 381.071.003,40         | 209.348.667,26         | 133.900.115,39         |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                            |     | 42.157.461,77          | 621.002,39             | 237.747,05             |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                       | (+) | 8.173.000,00           | 8.173.000,00           | 8.173.000,00           |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                            |     | 0,00                   | 0,00                   | 0,00                   |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo)                                                                | (+) | 32.000,00              | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>B) Equilibrio di parte capitale</b>                                                                          |     | <b>-145.198.532,45</b> | <b>-129.200.701,91</b> | <b>-111.994.562,61</b> |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie                                                            | (+) | 15.035.000,00          | 15.035.000,00          | 16.035.000,00          |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie                                                             | (-) | 15.003.000,00          | 19.003.000,00          | 26.003.000,00          |
| C) Variazioni attività finanziaria                                                                              |     | 32.000,00              | -3.968.000,00          | -9.968.000,00          |
| <b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>                                                                                |     | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |

Per quanto concerne il saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali la situazione è la seguente:

|                                                                                                                                                          |     |                |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------|----------------|----------------|
| A) Equilibrio di parte corrente                                                                                                                          |     | 145.198.532,45 | 129.200.701,91 | 111.994.562,61 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | 10.272.595,10  | 0,00           | 0,00           |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.                                                                        |     | 134.925.937,35 | 129.200.701,91 | 111.994.562,61 |



### Fondi di riserva e di accantonamento

Il Collegio rileva che nella proposta di bilancio 2025/2027 risultano accantonate risorse per il 2025 pari a complessivi euro 106.157.415,09, come si evince dal prospetto che segue:

| DENOMINAZIONE                        | COMPETENZA 2025 | COMPETENZA 2026 | COMPETENZA 2027 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| FONDO DI RISERVA                     |                 |                 |                 |
| Spese correnti                       | 35.758.219,07   | 36.748.762,52   | 37.515.760,17   |
| Spese in conto capitale              | 1.043.090,94    | 0,00            | 0,00            |
| totale                               | 36.801.310,01   | 36.748.762,52   | 37.515.760,17   |
| FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' |                 |                 |                 |
| Spese correnti                       | 5.453.147,57    | 5.455.537,35    | 5.450.590,69    |
| Spese in conto capitale              | 6.461,12        | 6.461,12        | 6.461,12        |
| Totale                               | 5.459.608,69    | 5.461.998,47    | 5.457.051,81    |
| - ALTRI FONDI                        |                 |                 |                 |
| Spese correnti                       | 61.196.496,39   | 64.986.920,39   | 70.478.406,39   |
| Spese in conto capitale              | 2.700.000,00    | 3.712.000,00    | 3.712.000,00    |
| Totale                               | 63.896.496,39   | 68.698.920,39   | 74.190.406,39   |
| TOTALE GENERALE                      | 106.157.415,09  | 110.909.681,38  | 117.163.218,37  |

In merito al fondo di riserva esso è stato determinato in forza del disposto dell'art. 48 del decr. 118 cit..

Relativamente al fondo crediti di dubbia esigibilità il collegio prende atto che la Regione ha, calcolato l'accantonamento secondo le indicazioni della Corte dei conti (cfr. Deliberazione n. 6 del 28 aprile 2021 - relativa alla verifica del bilancio di previsione della Regione 2020/2024). Per meglio dire considerando nella misura piena (ovvero il 100 per cento) come riscossi gli importi presenti in capitoli con saldo zero (anziché non considerandoli come prima fatto dall'Amministrazione regionale).

Il Collegio ha quindi riscontrato la correttezza dei conteggi eseguiti, vale a dire che sono state selezionate le entrate sulle quali applicare il Fondo e per ogni relativo capitolo è stata calcolata, per ognuno degli ultimi 5 anni (dal 2019 al 2023) la percentuale di riscossione (incasso/accertamento). È stato poi ulteriormente calcolato con media (semplice) sul quinquennio citato il rapporto tra incassato ed accertato e per complemento a 100 il valore dell'aliquota da applicare all'importo stanziato a bilancio nel bilancio 2025/2027.

### Concorso della Regione al riequilibrio della finanza pubblica

È stata dalla Regione accantonata nella Missione 20 (Fondi e accantonamenti) - Programma 03 (Altri fondi), quale concorso al riequilibrio della finanza pubblica la quota di euro 82.819.846,06 per l'anno 2025, ridotta ad euro 82.246.000,00 per ciascun anno del biennio 2026/2027.



Tale somma è stata determinata ai sensi del disposto del co. 559 della legge 30 dicembre 2021, n. 234 in euro 82.246.000 a cui si aggiunge, per l'anno 2025, la quota parte del contributo previsto dal co. 850 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2020, n. 178 che prevede, per il periodo dal 2023 al 2025, un contributo aggiuntivo alla finanza pubblica che per la Regione Valle d'Aosta, come ripartito con Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 4 ottobre 2023, è di euro 573.846,06.

Per completezza, a tale concorso, occorre richiamare il contributo richiesto ai Comuni valdostani, per complessivi euro 495.456, ai sensi del decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, in data 29 marzo 2024, emanato ai sensi dell'articolo 1, commi 850 e 853, della legge 30 dicembre 2020, n. 178 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023), come modificati dall'articolo 6ter del decreto-legge 29 settembre 2023, n. 132 (Disposizioni urgenti in materia di proroga di termini normativi e versamenti fiscali), convertito, con modificazioni, dalla legge 27 novembre 2023, n. 170, che per l'anno 2025 è posto a carico del bilancio regionale dall'articolo 11 del DDL di stabilità 2025-2027.

#### **Fondo spese legali e rischi contenzioso**

In ordine al fondo spese legali e rischi di contenzioso, il Collegio, rileva che l'accantonamento al Fondo contenzioso nel risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024, ai sensi del punto 5.2 lett. h) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato 4/2 del D.lgs. 118/2011), ammonta a euro 12.354.941,07, sostanzialmente in linea rispetto al valore risultante dal rendiconto 2023, ossia euro 12.420.866,20.

Inoltre rileva come risulta dalla sua iscrizione nella voce «altri fondi», che nella proposta di bilancio in esame risultano accantonate risorse pari ad euro 1.600.000 per l'anno 2025, euro 1.500.000 per l'anno 2026 ed euro 1.400.000 per l'anno 2027. Al riguardo il Collegio riscontra che la quantificazione è stata determinata sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente volto a stimare il rischio di soccombenza ad opera dell'Avvocatura generale regionale.

#### **Accantonamento Fondo perdite società partecipate**

La Regione, in applicazione delle norme di legge (cfr. co. 550 - 552, art. 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147 ed art. 21 del D. Lgs. 19 agosto 2016, n. 175), ha accantonato, nel rendiconto 2023, la somma di euro 10.660.884,91, senza utilizzarla nel corso del 2024.

Tuttavia, sulla base delle reali necessità (cfr. i bilanci degli Enti partecipati finora approvati), la stessa risulta in esubero per euro 615.028,93. Tale somma è quindi liberata (cfr. art. 21 decr. 175



cit. e co. 3, art. 46 decr. 118 sopra cit.), con conseguente riduzione, in questa sede, del fondo ad euro 10.045.855,98:

La relazione in esame illustra dettagliamene il percorso logico giuridico seguito dalla Regione per il calcolo della suddetta somma di euro 615.028,93 (cfr. pag. 8 della Nota integrativa) e tale motivazione è, a giudizio di questo collegio, esente da censure.

#### **Accantonamenti per Altri fondi**

Tra gli altri accantonamenti si segnalano euro 51.053.825, 39 per rinnovi contrattuali del personale regionale triennio 2022/2024 ed euro 45.058.036,00 per rinnovi contrattuali del personale scolastico. Vale a dire che è atteso dalla Regione un incremento del costo del personale per i prossimi esercizi, anche a motivo del presumibile recupero (nei modi e nei tempi stabiliti dalla contrattazione sindacale) dell'aumento dei prezzi di consumo registratosi negli ultimi anni.

Il collegio sulla base di quanto sopra esposto e dell'analisi compiuta, ritiene congrui, allo stato dei fatti, gli accantonamenti del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024.

#### **Fondi Speciali**

Come dettagliatamente illustrato in nota integrativa sono stati previsti, ai sensi dell'art. 49 decr. 118 cit., dei fondi speciali destinati a far fronte agli oneri derivanti da provvedimenti legislativi regionali che si perfezioneranno dopo l'approvazione del bilancio.

#### **Riconoscimento allo Stato del maggior gettito tasse automobilistiche di anni precedenti.**

Il collegio prende atto che sulla scorta delle previsioni contenute nella legge di stabilità dello Stato (cfr. co. 817 art. 1 legge 29 dicembre 2022, n. 197) sono stati stanziati nel bilancio di previsione 2025/2027 gli importi di euro 3.046.000 per l'anno 2025, euro 4.296.000 per l'anno 2026 ed euro 1.209.000 relativi alla stima delle somme da restituire allo Stato per i maggiori gettiti riscossi su tasse automobilistiche di anni precedenti (cfr. co. 321 della legge 27 dicembre 2006, n. 296 e co. 64 art. 2 del decreto legge 3 ottobre 2006, n. 262 e D.M. 15 marzo 2023).

#### **Spese di investimento**

Nel bilancio è inserito il prospetto dimostrativo delle modalità di copertura finanziaria delle spese di investimento, sia per quelle riferite alla prima annualità del bilancio, sia per quelle riferite agli esercizi successivi (allegato al bilancio). Nella tabella sottostante sono riportati i valori per l'esercizio 2025

|                                                                                       |               |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE DA PROSPETTO DEGLI EQUILIBRI                             |               | 145.198.532,45 |
| ENTRATE TITOLO 4 (Entrate in conto capitale) al netto di:                             | 82.953.838,62 |                |
| - quelle destinate al rimborso prestiti (4.02.06)                                     | 0,00          |                |
| Altri trasferimenti in c/capitale (4.03) già sommati nel calcolo del margine corrente | 0,00          |                |
|                                                                                       |               | 82.953.838,62  |



|                                                                                                                        |                |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------|
| ENTRATE TITOLO 5 (Entrata da riduzione di attività finanziarie) - (SOLO 5.01 - Alienazioni di attività finanziarie)    |                | 0,00                  |
| ENTRATE TITOLO 6 (Accensione prestiti)                                                                                 |                | 0,00                  |
| <b>totale copertura finanziaria investimenti</b>                                                                       |                | <b>228.152.371,07</b> |
| STANZIAMENTI PER INVESTIMENTI (Spese in conto capitale) al netto di:                                                   | 381.071.003,40 |                       |
| - Altri trasferimenti in c/capitale (2.04) già detratti nel calcolo                                                    | -8.173.000,00  |                       |
| <b>marginale corrente</b>                                                                                              |                | <b>372.898.003,40</b> |
| - ACQUISIZIONE DI PARTECIPAZIONI E CONFERIMENTI DI CAPITALE (3.01.01)<br>GIÀ DETRATTI NEL CALCOLO DEL MARGINE CORRENTE |                |                       |
| - già coperti da FPV                                                                                                   |                | -134.712.126,77       |
| - già coperti da utilizzo avanzo per spese di investimento                                                             |                | -10.001.505,56        |
| - già coperti da variazioni di attività finanziarie (positive)                                                         |                | -32.000,00            |
| <b>TOTALE STANZIAMENTI PER INVESTIMENTI 2025 A CUI DARE COPERTURA</b>                                                  |                | <b>228.152.371,07</b> |

## Indebitamento

Il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (allegato al bilancio) risulta predisposto in conformità al disposto dell'art. 62 decr. 118 cit.

| ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE (2025), art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011            |     |                         |                         |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                                       |     | COMPETENZA<br>ANNO 2025 | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 |
| A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)       | (+) | 1.318.311.544,89        | 1.348.641.544,89        | 1.355.771.544,89        |
| B) Tributi destinati al finanziamento della sanità                                    | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)</b>                    |     | <b>1.318.311.544,89</b> | <b>1.348.641.544,89</b> | <b>1.355.771.544,89</b> |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI                                             |     |                         |                         |                         |
| D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)                                | (+) | 263.662.309,00          | 269.728.309,00          | 271.154.309,00          |
| E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente | (-) | 6.681.734,10            | 6.477.452,79            | 2.611.933,73            |
| 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     | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |



|                                                                                                                          |     |                       |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame                                                 | (-) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| 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                                   | (+) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)</b>                                       |     | <b>256.980.574,90</b> | <b>263.250.856,21</b> | <b>268.542.375,27</b> |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                                                                                     |     |                       |                       |                       |
| Debito contratto al 31/12/esercizio precedente                                                                           | (+) | 35.123.686,95         | 29.374.331,89         | 23.624.250,89         |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso                                                                               | (+) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Debito autorizzato dalla Legge in esame                                                                                  | (+) | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>TOTALE DEBITO DELLA REGIONE</b>                                                                                       |     | <b>35.123.686,95</b>  | <b>29.374.331,89</b>  | <b>23.624.250,89</b>  |
| <b>DEBITO POTENZIALE</b>                                                                                                 |     |                       |                       |                       |
| Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti |     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento                                                          |     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |
| Garanzie che concorrono al limite di indebitamento                                                                       |     | 0,00                  | 0,00                  | 0,00                  |

In particolare il collegio riscontra che le entrate correnti corrispondono agli importi stanziati nel bilancio pluriennale 2025 – 2027. Inoltre che non risultano garanzie rilasciate.

Il bilancio di previsione in esame garantisce prudenzialmente, per ciascuna annualità, la copertura finanziaria delle rate di ammortamento in scadenza del debito potenziale garantito. La descrizione dei prestiti contratti dalla Regione è dettagliatamente illustrata in nota integrativa.

La Regione non ha effettuato investimenti coprendoli con debito autorizzato e non contratto.

Inoltre al momento non risultano in essere (o previsti) strumenti di finanza derivata.

Dal predetto prospetto emerge quanto segue:



- il limite massimo di indebitamento autorizzabile per il 2025 è quantificato in euro 263.662.308,98;
- l'importo complessivo delle annualità di ammortamento per capitale e interesse dei mutui e delle altre forme di debito in estinzione nell'esercizio considerato è quantificato in euro 6.681.734,10 (e diminuisce notevolmente rispetto al valore dello scorso esercizio – ovvero euro 12.659.885,71 – a motivo dell'estinzione anticipata di mutui);
- l'ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento è quantificato in euro 256.980.574,88 (euro 263.662.308,98 – euro 6.681.734,10).

Il prospetto dà altresì conto:

- del debito complessivo nominale contratto al 31 dicembre 2024, pari a euro 35.123.686,95; Dal prospetto in argomento e dall'esame del bilancio, Titolo 6 "Accensione prestiti", per il triennio 2025/2027, non risulta previsto alcun nuovo debito.

**Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano Nazionale Complementare (PNC) agli interventi del PNRR**

Il Collegio prende atto che nel bilancio sono fornite informazioni ed inserite tabelle riportanti gli stanziamenti assestati dell'anno 2025 e quelli previsti nel bilancio per il triennio 2025/2027 degli interventi finanziati a valere sul Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e per quelli a valere sul Piano Nazionale Complementare (PNC) al PNRR.

**Considerazioni finali**

Il Collegio, richiamando quanto sopra considerato ed osservato, dà atto che l'impianto complessivo della legge di stabilità e del bilancio di previsione 2025/2027, unitamente alla qualità delle informazioni contenute nella Nota Integrativa, esprime un adeguato quadro della previsione per la valutazione del Consiglio regionale e dei terzi.

Il Collegio, richiamando quanto segnalato in precedenza, considera:

- attendibili le previsioni di entrata, nel senso della loro plausibile accertabilità, e le previsioni di spesa;
- coerenti le previsioni di entrata e di spesa con gli atti di programmazione interna e con le disposizioni di legge vigenti, anche con riferimento ai vincoli di finanza pubblica;
- congrue le previsioni di spesa in quanto correttamente correlate alle previsioni di entrata avendo riferimento all'adeguatezza dei mezzi individuati rispetto agli obiettivi programmati;

esprime pertanto



**parere favorevole**

sul disegno di legge n. 168/XVI relativo a: «Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste (legge di stabilità regionale per il triennio 2025/2027). Modificazioni di leggi regionali» nonché sul disegno di legge 169/XVI relativo a: «Bilancio di previsione finanziario della Regione autonoma Valle d'Aosta/Vallée d'Aoste per il triennio 2025-2027».

Addì, 1° dicembre 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

*(Dott. Fabio Michelone) - Presidente*

*(firmato digitalmente)*

*(Dott. Pietro Boraschi) – Componente*

*(firmato digitalmente)*

*(Dott. Marco Ricciardiello) – Componente*

*(firmato digitalmente)*