Regione Toscana

LEGGE REGIONALE 24 DICEMBRE 2024, N. 60

Bilancio di previsione finanziario 2025 – 2027.

Il Consiglio regionale ha approvato
Il Presidente della Giunta
promulga

la seguente legge:

SOMMARIO

PREAMBOLO

Art. 1 - Bilancio di previsione finanziario annuale
Art. 2 - Bilancio di previsione finanziario pluriennale
Art. 3 - Disavanzo da debito autorizzato e non contratto
Art. 4 - Disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui
Art. 5 - Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex d.l. 35/2013
Art. 6 - Autorizzazione all'indebitamento
Art. 7 - Allegati al bilancio di previsione
Art. 8 - Autorizzazioni per il bilancio 2025 – 2027
Art. 9 - Variazioni di bilancio
Art. 10 - Estinzione di crediti di modesto ammontare
Art. 11 - Nota Integrativa
Art. 12 - Entrata in vigore

PREAMBOLO

Il Consiglio regionale

Visto l'articolo 117, comma terzo, della Costituzione;

Visto l'articolo 11 e l'articolo 37 dello Statuto;

Visto il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) e, in particolare, gli articoli 10, 11 e l'articolo 36, comma 5, per il quale "Le Regioni adottano i principi contabili generali ed i principi contabili applicati di cui agli allegati n. 1 e n. 4 del medesimo d.lgs. 118/2011;

Vista legge regionale 7 gennaio 2015, n.1 (Disposizioni in materia di programmazione economica e finanziaria regionale e relative procedure contabili. Modifiche alla l.r. 20/2008) e, in particolare, gli l'articoli 18 e 19;

Visto il parere favorevole della Commissione regionale per le pari opportunità, espresso nella seduta del 10 dicembre 2024;

Visto il parere favorevole del Consiglio delle autonomie locali, espresso nella seduta del 13 dicembre 2024;

Visto il parere favorevole del Collegio dei revisori dei conti della Regione Toscana, espresso in data 13 dicembre 2024, ai sensi dell'articolo 3 della legge regionale 23 luglio 2012, n. 40 (Disciplina del Collegio dei revisori dei conti della Regione Toscana);

Visti i pareri favorevoli delle commissioni consiliari permanenti Seconda, Terza Quarta e Quinta, espressi nelle rispettive sedute del 16 dicembre 2024.

Considerato quanto segue:
1. Di prevedere adeguati stanziamenti del bilancio di previsione 2025 – 2027 in funzione delle necessità di spesa per il sostegno delle politiche di intervento regionale da realizzare nel corso degli esercizi di riferimento;
2. Al fine di consentire una rapida attivazione degli interventi previsti dalla presente legge, anche in considerazione del periodo di approvazione, è necessario disporre la sua entrata in vigore il giorno della pubblicazione sul Bollettino ufficiale della Regione Toscana;

Approva la presente legge

Art. 1
Bilancio di previsione finanziario annuale

1. È approvato il riepilogo generale delle entrate per titoli e delle spese per titoli e missioni del bilancio di competenza e di cassa della Regione per l'anno finanziario 2025 annesso alla presente legge.
2. È approvato per l'anno finanziario 2025 in euro 3.504.069.966,56 il totale dei residui attivi presunti, di cui euro 15.444.036,11 il totale dei residui attivi presunti delle entrate per conto terzi e partite di giro (colonna Residui presunti al termine dell'esercizio 2024 - riga Titolo 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro"), dei titoli di entrata di cui al prospetto annesso alla presente

legge “Riepilogo entrate per titoli” (colonna Residui presunti al termine dell’esercizio 2024 - riga Totale generale delle entrate).

3. È approvato per l’anno finanziario 2025 in euro 4.654.222.087,97 il totale dei residui passivi presunti, di cui euro 297.418.835,57 il totale dei residui passivi presunti delle uscite per conto terzi e partite di giro (colonna Residui presunti al termine dell’esercizio 2024 - riga Titolo 7 “Uscite per conto terzi e partite di giro”), dei titoli di uscita di cui al prospetto annesso alla presente legge “Riepilogo spese per titoli e missioni” (colonna Residui presunti al termine dell’esercizio 2024 - riga Totale generale delle spese).
4. È approvato per l’anno finanziario 2025 in euro 17.385.988.345,51 lo stato di previsione di competenza dei titoli dell’entrata, di cui euro 3.859.309.000,00 il totale delle previsioni di competenza delle entrate per conto terzi e partite di giro (colonna Previsioni dell’anno 2025 – riga Titolo 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro”), di cui al prospetto annesso alla presente legge “Riepilogo entrate per titoli” (colonna Previsioni dell’anno 2025 - riga Totale generale delle entrate “Previsioni di competenza”).
5. È approvato per l’anno finanziario 2025 in euro 17.385.988.345,51 lo stato di previsione di competenza dei titoli della spesa, di cui euro 3.859.309.000,00 il totale delle previsioni di competenza delle spese per conto terzi e partite di giro (colonna Previsioni dell’anno 2025 – riga Titolo 7 “Uscite per conto terzi e partite di giro”), di cui al prospetto annesso alla presente legge “Riepilogo spese per titoli e missioni” (colonna Previsioni dell’anno 2025 - riga Totale generale delle spese “Previsioni di competenza”).
6. È approvato per l’anno finanziario 2025:
   - in euro 20.640.938.705,99 lo stato di previsione di cassa dei titoli dell’entrata di cui al prospetto annesso alla presente legge “Riepilogo entrate per titoli” (colonna Previsioni dell’anno 2025 - riga Totale generale delle entrate “Previsioni di cassa”);
   - in euro 3.874.753.036,11 lo stato di previsione di cassa del totale delle entrate per conto terzi e partite di giro (colonna Previsioni dell’anno 2025 – riga Titolo 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro” - Previsioni di cassa).
7. È approvato per l'anno finanziario 2025:
   - in euro 20.429.797.670,68 lo stato di previsione di cassa dei titoli della spesa, di cui al prospetto annesso alla presente legge “Riepilogo spese per titoli e missioni” (colonna Previsioni dell’anno 2025 - riga Totale generale delle spese “Previsioni di cassa”);
   - in euro 3.656.727.835,57 lo stato di previsione di cassa del totale delle spese per conto terzi e partite di giro (colonna Previsioni dell’anno 2025 – riga Titolo 7 “Uscite per conto terzi e partite di giro” - Previsioni di cassa).

Art.2
Bilancio di previsione finanziario pluriennale

1. È approvato il riepilogo generale delle entrate per titoli e delle spese per titoli e missioni del bilancio di competenza e di cassa della Regione per l’anno finanziario 2025 annesso alla presente legge.
2. È approvato in euro 12.681.695.668,58 lo stato di previsione di competenza dei titoli dell’entrata di cui al prospetto annesso alla presente legge “Riepilogo entrate per titoli” (colonna Previsioni dell’anno 2026 - riga Totale generale delle entrate “Previsioni di competenza).
3. È approvato in euro 12.681.695.668,58 lo stato di previsione di competenza dei titoli della spesa, di cui al prospetto annesso alla presente legge “Riepilogo spese per titoli e missioni” (colonna Previsioni dell’anno 2026 - riga Totale generale delle spese “Previsioni di competenza”).
4. È approvato in euro 11.891.717.250,00 lo stato di previsione di competenza dei titoli dell’entrata di cui al prospetto annesso alla presente legge “Riepilogo entrate per titoli” (colonna Previsioni dell’anno 2027 - riga Totale generale delle entrate “Previsioni di competenza);

5. È approvato in euro 11.891.717.250,00 lo stato di previsione di competenza dei titoli della spesa, di cui al prospetto annesso alla presente legge "Riepilogo spese per titoli e missioni" (colonna Previsioni dell'anno 2027 - riga Totale generale delle spese "Previsioni di competenza").

Art. 3
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto

1. Agli effetti di cui al comma 2, il disavanzo presunto alla data del 31 dicembre 2024 è approvato in complessivi euro 599.817.628,61
2. Nell'esercizio 2025 è autorizzata la contrazione di mutui e/o l'emissione di prestiti obbligazionari solo per far fronte ad effettive esigenze di cassa e relativamente al disavanzo di amministrazione derivante dal debito autorizzato e non contratto (per finanziare spesa d'investimento) risultante dal rendiconto 2024.

Art. 4
Disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui

1. Agli effetti di cui al comma 2, il disavanzo derivante dall'operazione di riaccertamento straordinario effettuata nell'esercizio 2015 ai sensi dell'articolo 3, commi 15 e 16, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), è approvato in euro 58.263.826,00 per l'anno 2025, in euro 55.350.634,70 per l'anno 2026 ed in euro 52.437.443,40 per l'anno 2027 .
2. Alla copertura di detto disavanzo si provvede così come previsto nella deliberazione del Consiglio regionale 1° dicembre 2015, n. 77 (Ripiano del maggior disavanzo di amministrazione di natura tecnica di cui all'articolo 3, commi 15 e 16, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42"), in trenta esercizi a quote annuali costanti di euro 2.913.191,30 a partire dal Bilancio di previsione 2015.

Art. 5
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex d.l. 35/2013

1. Agli effetti di cui al comma 2, il disavanzo derivante dalla contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità di cui decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35 (Disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della pubblica amministrazione, per il riequilibrio finanziario degli enti territoriali, nonché in materia di versamento di tributi degli enti locali), convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64, è approvato in euro 507.681.942,89 per l'anno 2025, in euro 490.534.022,64 per l'anno 2026 ed in euro 473.133.931,33 per l'anno 2027.
2. Alla copertura di detto disavanzo si provvede così come previsto dall'articolo 1 del decreto-legge 13 novembre 2015, n. 179 (Disposizioni urgenti in materia di contabilità e di concorso all'equilibrio della finanza pubblica delle Regioni), decaduto per mancata conversione, i cui effetti sono stati fatti salvi dall'articolo 1, comma 699, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato "legge di stabilità 2016").

Art. 6
Autorizzazione all'indebitamento

1. Nel triennio 2025 – 2027 è autorizzata la contrazione di mutui e/o l'emissione di prestiti obbligazionari per l'importo complessivo di euro 930.834.731,04, di cui euro 391.772.155,99 nel 2025, euro 298.548.553,92 nel 2026 ed euro 240.514.021,13 nel 2027, subordinatamente al rispetto di quanto disposto dall'articolo 3 della legge 24 dicembre 2003, n. 350 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2004), di quanto previsto dall'articolo 62 del d.lgs. 118/2011 e all'osservanza di quanto recato dall'articolo 62 del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 (Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria), convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n. 133.
2. L'autorizzazione di cui al comma 1, comprende anche gli stanziamenti necessari ad assicurare la copertura finanziaria degli impegni che sono stati oggetto di reimputazione sulle annualità: 2025 per euro 5.319.142,10 e 2026 per euro 3.933.964,36, a valere su precedenti autorizzazioni all'indebitamento.
3. Con riferimento all'indebitamento autorizzato al comma 1, per il finanziamento degli investimenti degli esercizi finanziari 2025, 2026 e 2027 è autorizzato il ricorso all'indebitamento per far fronte alle effettive esigenze di cassa, come previsto dall'articolo 40, comma 2 bis, del d.lgs. 118/2011, per euro 286.453.013,89 relativamente all'esercizio finanziario 2025, per euro 294.614.589,56 relativamente all'esercizio finanziario 2026 e per euro 240.514.021,13 relativamente all'esercizio finanziario 2027 ai sensi dell'articolo 10 della legge 24 dicembre 2012, n. 243 (Disposizioni per l'attuazione del principio del pareggio di bilancio ai sensi dell'articolo 81, sesto comma, della Costituzione) e nel rispetto dell'articolo 3, commi 16-21, della l. 350/2003, come integrati dall'articolo 3, comma 1, del decreto-legge 12 luglio 2004, n. 168 (Interventi urgenti per il contenimento della spesa pubblica) convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2004, n. 191.
4. I mutui o prestiti di cui al comma 1 sono da estinguersi in un periodo di ammortamento non superiore ad anni trenta e ad un tasso massimo pari a quello di riferimento applicato dalla Cassa depositi e prestiti.
5. I mutui possono essere assunti anche con la Cassa depositi e prestiti S.p.A. e/o con la Banca europea per gli investimenti (BEI).
6. I mutui o prestiti di cui al comma 3, aventi un impatto di spesa in termini di oneri finanziari a servizio del debito negli esercizi 2026 e 2027, trovano copertura finanziaria con le singole leggi di bilancio, negli appositi stanziamenti del bilancio annuale e pluriennale, Missione 5000 "Debito Pubblico".
7. Le rate di ammortamento relative agli anni successivi al 2027, determinate in misura non superiore a quella posta a carico dell'esercizio 2027, troveranno copertura nell'ambito delle successive leggi di bilancio.

Art. 7
Allegati al bilancio di previsione

1. Sono approvati i seguenti allegati al bilancio annuale relativo all'esercizio 2025:
   a) Risultato presunto di amministrazione (allegato a);
   b) Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato (allegato b);
   c) Composizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità (allegato c);
   d) Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento (allegato d);
   e) Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie (allegato e);
   f) Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (allegato f);

g) Elenco dei nuovi provvedimenti legislativi finanziabili con i fondi speciali (allegato g);
h) Nota integrativa (allegato h);
i) Parere del Collegio dei revisori dei conti (Allegato i).

Art. 8
Autorizzazioni per il bilancio 2025 – 2027

1. È autorizzato l'accertamento dei tributi e delle entrate per il triennio 2025 – 2027.
2. Sono autorizzati la riscossione ed il versamento dei tributi e delle entrate per l'anno 2025.
3. È autorizzata l'assunzione di impegni di spesa entro i limiti degli stanziamenti dello stato di previsione dei titoli previsionali di spesa relativi al bilancio pluriennale a legislazione vigente per il periodo 2025 – 2027.
4. È autorizzato il pagamento delle spese entro i limiti degli stanziamenti dello stato di previsione di cui all'articolo 1, comma 7.
5. Per le leggi regionali che fanno rinvio alla legge di bilancio la quota di spesa per gli anni 2025 – 2027 è quella indicata nello stato di previsione della spesa rispettivamente nelle colonne della competenza e della cassa.

Art. 9
Variazioni di bilancio

1. La Giunta regionale è autorizzata ad apportare nel corso dell'esercizio 2025 le variazioni al bilancio di previsione 2025 – 2027, ai sensi dell'articolo 51 del d.lgs. 118/2011.

Art. 10
Estinzione di crediti di modesto ammontare

1. È confermato in euro 50,00 l'importo dei crediti di natura non tributaria o derivanti dall'articolo 1 della legge regionale 1° ottobre 2018, n. 53 (Riapertura dei termini per la regolarizzazione agevolata dell'imposta regionale sulle concessioni statali per l'occupazione e l'uso del demanio e del patrimonio indisponibile dello Stato. Modifiche alla L.R. 57/2017, alla L.R. 77/2016 ed alla L.R. 69/2011), per i quali può essere disposto il non accertamento o la cancellazione dal conto dei residui.

Art. 11
Nota integrativa

1. Ai sensi dell'articolo 11, comma 5, del d.lgs. 118/2011 è approvato l'allegato h) della presente legge, che dà conto dei seguenti aspetti:
   a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
   b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
   c) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;

d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili;
e) Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
f) Elenco delle garanzie principali e sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
g) oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti dai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
h) elenco dei propri enti ed organismi strumentali;
i) elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa copertura percentuale.

Art. 12
Entrata in vigore

1. La presente legge entra in vigore il giorno della pubblicazione sul Bollettino ufficiale della Regione Toscana.

La presente legge è pubblicata sul Bollettino Ufficiale della Regione. E' fatto obbligo a chiunque spetti di osservarla e farla osservare come legge della Regione Toscana.

GIANI

Firenze, 24 dicembre 2024

La presente legge è stata approvata dal Consiglio regionale nella seduta del 20.12.2024.

ESTREMI DEI LAVORI PREPARATORI

Proposta di legge della Giunta regionale 27 novembre 2024, n. 3

Proponente:

Presidente Eugenio Giani

divenuta

Proposta di legge del Consiglio regionale 6 dicembre 2024, n. 287

Assegnata alla 1ª Commissione consiliare

Messaggio della Commissione in data 17 dicembre 2024

Approvata in data 20 dicembre 2024

Divenuta legge regionale 52/2024 (atti del Consiglio)

Bilancio di previsione 2025 – 2027

(art.11, comma 1 lett a) e art. 39, comma 11 lett a) e b) D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i)

Riepilogo entrate per Titoli

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		Previsione di competenza	153.379.686,31	93.576.298,32	22.684.652,91	16.511.406,65
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		Previsione di competenza	339.529.436,62	140.844.307,65	49.972.171,43	9.199.295,70
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsione di competenza	1.034.578.880,22	507.681.942,89	490.534.022,64	473.133.931,33
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		*Previsione di competenza*	*0,00*	*0,00*		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*Previsione di competenza*	*524.581.413,66*	*507.681.942,89*	*490.534.022,64*	*473.133.931,33*
	Fondo di Cassa all'1/1/2025		Previsione di cassa	910.098.743,21	1.384.572.727,38		
10000 TITOLO 1	**Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**	1.556.184.784,56	Previsione di competenza Previsione di cassa	10.011.628.401,64 12.355.383.803,20	10.403.551.762,95 11.959.736.547,51	10.412.696.124,00	10.412.763.124,00
20000 TITOLO 2	**Trasferimenti correnti**	626.116.166,85	Previsione di competenza Previsione di cassa	965.070.041,95 1.799.303.319,65	679.650.541,29 1.305.766.708,14	448.730.281,80	317.678.759,31
30000 TITOLO 3	**Entrate extratributarie**	77.835.817,01	Previsione di competenza Previsione di cassa	124.611.183,13 256.352.353,01	93.621.385,27 171.457.202,28	84.439.631,60	83.489.631,60
40000 TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**	1.194.469.930,21	Previsione di competenza Previsione di cassa	1.161.821.682,36 2.348.022.623,19	570.691.326,64 1.765.161.256,85	828.604.362,09	293.149.759,02
50000 TITOLO 5	**Entrate da riduzione di attivita' finanziarie**	34.019.231,82	Previsione di competenza Previsione di cassa	45.966.060,86 53.098.752,21	45.471.995,90 79.491.227,72	45.485.868,19	45.277.321,26
60000 TITOLO 6	**Accensione prestiti**	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	1.080.286.821,33 707.085.119,29	991.589.784,60 100.000.000,00	298.548.553,92	240.514.021,13
70000 TITOLO 7	**Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000 TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	15.444.036,11	Previsione di competenza Previsione di cassa	3.773.240.628,20 3.779.485.115,86	3.859.309.000,00 3.874.753.036,11	0,00	0,00
	TOTALE TITOLI	**3.504.069.966,56**	**Previsione di competenza** **Previsione di cassa**	**17.162.624.819,47** **21.298.731.086,41**	**16.643.885.796,65** **19.256.365.978,61**	**12.118.504.821,60**	**11.392.872.616,32**
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**3.504.069.966,56**	**Previsione di competenza** **Previsione di cassa**	**18.690.112.822,62** **22.208.829.829,62**	**17.385.988.345,51** **20.640.938.705,99**	**12.681.695.668,58**	**11.891.717.250,00**

Entrate di bilancio per Titoli e Tipologie

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		Previsione di competenza	153.379.686,31	93.576.298,32	22.684.652,91	16.511.406,65
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		Previsione di competenza	339.529.436,62	140.844.307,65	49.972.171,43	9.199.295,70
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsione di competenza	1.034.578.880,22	507.681.942,89	490.534.022,64	473.133.931,33
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		*Previsione di competenza*	*0,00*	*0,00*		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*Previsione di competenza*	*524.581.413,66*	*507.681.942,89*	*490.534.022,64*	*473.133.931,33*
	Fondo di Cassa all'1/1/2025		Previsione di cassa	910.098.743,21	1.384.572.727,38		
TITOLO 1:	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***						
10101	**Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati**	628.658.309,24	Previsione di competenza Previsione di cassa	1.107.398.238,63 2.142.360.273,88	1.194.538.650,00 1.823.196.959,24	1.202.138.650,00	1.202.138.650,00
10102	**Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità**	313.507.401,51	Previsione di competenza Previsione di cassa	7.921.817.050,06 8.630.246.480,97	8.226.600.000,00 8.540.107.401,51	8.229.000.000,00	8.229.000.000,00
10104	**Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi**	57.286.226,82	Previsione di competenza Previsione di cassa	482.413.112,95 526.044.201,36	482.413.112,95 539.699.339,77	481.557.474,00	481.624.474,00
10301	**Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali**	556.732.846,99	Previsione di competenza Previsione di cassa	500.000.000,00 1.056.732.846,99	500.000.000,00 1.056.732.846,99	500.000.000,00	500.000.000,00
10000 Totale TITOLO 1	***Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa***	**1.556.184.784,56**	**Previsione di competenza** **Previsione di cassa**	**10.011.628.401,64** **12.355.383.803,20**	**10.403.551.762,95** **11.959.736.547,51**	**10.412.696.124,00**	**10.412.763.124,00**

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
TITOLO 2:	***Trasferimenti correnti***						
20101	**Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche**	475.708.383,11	Previsione di competenza Previsione di cassa	747.619.491,86 1.351.609.088,72	495.092.014,23 970.800.397,34	329.002.724,24	213.832.889,09
20102	**Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie**	95,90	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 137,00	0,00 95,90	0,00	0,00
20103	**Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese**	119.577.377,27	Previsione di competenza Previsione di cassa	8.688.401,03 179.827.598,06	1.047.331,69 120.624.708,96	4.220,17	536,69
20104	**Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private**	41.935,06	Previsione di competenza Previsione di cassa	1.406.948,46 1.586.909,88	6.300,00 48.235,06	0,00	0,00
20105	**Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo**	30.788.375,51	Previsione di competenza Previsione di cassa	207.355.200,60 266.279.585,99	183.504.895,37 214.293.270,88	119.723.337,39	103.845.333,53
20000 Totale TITOLO 2	***Trasferimenti correnti***	**626.116.166,85**	**Previsione di competenza** **Previsione di cassa**	**965.070.041,95** **1.799.303.319,65**	**679.650.541,29** **1.305.766.708,14**	**448.730.281,80**	**317.678.759,31**
TITOLO 3:	***Entrate extratributarie***						
30100	**Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni**	30.925.384,99	Previsione di competenza Previsione di cassa	58.932.641,40 125.461.966,76	59.188.231,49 90.113.616,48	59.188.231,49	59.188.231,49
30200	**Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti**	6.004.884,19	Previsione di competenza Previsione di cassa	18.419.065,25 26.920.979,42	15.525.000,00 21.529.884,19	15.525.000,00	15.525.000,00
30300	**Tipologia 300: Interessi attivi**	1.837.072,53	Previsione di competenza Previsione di cassa	4.288.804,56 6.650.028,48	3.905.750,11 5.742.822,64	3.936.750,11	3.936.750,11
30400	**Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale**	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	8.469.678,20 8.469.678,20	200.000,00 200.000,00	200.000,00	200.000,00
30500	**Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti**	39.068.475,30	Previsione di competenza Previsione di cassa	34.500.993,72 88.849.700,15	14.802.403,67 53.870.878,97	5.589.650,00	4.639.650,00
30000 Totale TITOLO 3	***Entrate extratributarie***	**77.835.817,01**	**Previsione di competenza** **Previsione di cassa**	**124.611.183,13** **256.352.353,01**	**93.621.385,27** **171.457.202,28**	**84.439.631,60**	**83.489.631,60**

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
TITOLO 4:	***Entrate in conto capitale***						
40200	**Tipologia 200: Contributi agli investimenti**	1.164.238.056,59	Previsione di competenza Previsione di cassa	1.147.876.067,26 2.296.821.061,91	569.392.165,91 1.733.630.222,50	828.069.362,09	292.614.759,02
40300	**Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale**	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
40400	**Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali**	211.664,05	Previsione di competenza Previsione di cassa	797.565,68 841.377,23	535.000,00 746.664,05	535.000,00	535.000,00
40500	**Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale**	30.020.209,57	Previsione di competenza Previsione di cassa	13.148.049,42 50.360.184,05	764.160,73 30.784.370,30	0,00	0,00
40000 Totale TITOLO 4	***Entrate in conto capitale***	**1.194.469.930,21**	**Previsione di competenza** **Previsione di cassa**	**1.161.821.682,36** **2.348.022.623,19**	**570.691.326,64** **1.765.161.256,85**	**828.604.362,09**	**293.149.759,02**
TITOLO 5:	***Entrate da riduzione di attivita' finanziarie***						
50100	**Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie**	178.750,55	Previsione di competenza Previsione di cassa	37.545,90 280.586,59	37.545,90 216.296,45	37.545,90	37.545,90
50200	**Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine**	28.000.000,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	40.000.000,00 43.641.103,64	40.000.000,00 68.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
50300	**Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine**	5.840.481,27	Previsione di competenza Previsione di cassa	5.928.514,96 9.177.061,98	5.434.450,00 11.274.931,27	5.448.322,29	5.239.775,36
50000 Totale TITOLO 5	***Entrate da riduzione di attivita' finanziarie***	**34.019.231,82**	**Previsione di competenza** **Previsione di cassa**	**45.966.060,86** **53.098.752,21**	**45.471.995,90** **79.491.227,72**	**45.485.868,19**	**45.277.321,26**
TITOLO 6:	***Accensione prestiti***						
60200	**Tipologia 200: Accensione Prestiti a breve termine**	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60300	**Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine**	0,00	Previsione di competenza Previsione di cassa	1.080.286.821,33 707.085.119,29	991.589.784,60 100.000.000,00	298.548.553,92	240.514.021,13
60000 Totale TITOLO 6	***Accensione prestiti***	**0,00**	**Previsione di competenza** **Previsione di cassa**	**1.080.286.821,33** **707.085.119,29**	**991.589.784,60** **100.000.000,00**	**298.548.553,92**	**240.514.021,13**

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
TITOLO 7:	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***						
70100	**Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere**	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
70000 Totale TITOLO 7	***Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere***	**0,00**	**Previsione di competenza**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
			Previsione di cassa	**0,00**	**0,00**		
TITOLO 9:	***Entrate per conto terzi e partite di giro***						
90100	**Tipologia 100: Entrate per partite di giro**	9.267.754,15	Previsione di competenza	3.664.958.628,20	3.752.912.000,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	3.665.257.639,20	3.762.179.754,15		
90200	**Tipologia 200: Entrate per conto terzi**	6.176.281,96	Previsione di competenza	108.282.000,00	106.397.000,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa	114.227.476,66	112.573.281,96		
90000 Totale TITOLO 9	***Entrate per conto terzi e partite di giro***	**15.444.036,11**	**Previsione di competenza**	**3.773.240.628,20**	**3.859.309.000,00**	**0,00**	**0,00**
			Previsione di cassa	**3.779.485.115,86**	**3.874.753.036,11**		
TOTALE TITOLI		**3.504.069.966,56**	**Previsione di competenza**	**17.162.624.819,47**	**16.643.885.796,65**	**12.118.504.821,60**	**11.392.872.616,32**
			Previsione di cassa	**21.298.731.086,41**	**19.256.365.978,61**		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		**3.504.069.966,56**	**Previsione di competenza**	**18.690.112.822,62**	**17.385.988.345,51**	**12.681.695.668,58**	**11.891.717.250,00**
			Previsione di cassa	**22.208.829.829,62**	**20.640.938.705,99**		

Riepilogo spese per Titoli e per Missioni

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			19.812.662,07	20.061.111,55	20.313.282,61	20.569.231,97
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto			632.600.621,46	599.817.628,61	0,00	0,00
			Previsione di competenza	**11.242.525.356,08**	**11.079.744.781,06**	**10.799.571.062,89**	**10.654.793.656,75**
			di cui già impegnato		***1.079.069.376,69***	***822.199.552,67***	***694.228.485,22***
TITOLO 1	***SPESE CORRENTI***	**2.121.445.257,87**	***di cui fondo pluriennale vincolato***	***73.615.963,53***	***22.684.652,91***	***16.511.406,65***	***16.511.406,65***
			Previsione di cassa	**13.143.313.910,02**	**13.251.162.210,36**		
			Previsione di competenza	**2.354.816.313,06**	**1.181.388.864,85**	**1.234.649.719,31**	**604.716.453,11**
TITOLO 2	***SPESE IN CONTO CAPITALE***	**2.212.657.994,53**	***di cui già impegnato***		***422.812.896,27***	***218.475.316,38***	***61.071.265,03***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***140.844.307,65***	***49.972.171,43***	***9.199.295,70***	***4.522.400,00***
			Previsione di cassa	**3.627.941.555,49**	**3.344.074.687,95**		
			Previsione di competenza	**52.115.775,36**	**48.300.000,00**	**45.308.988,96**	**45.308.988,96**
TITOLO 3	***SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE***	**22.700.000,00**	***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	**52.115.775,36**	**71.000.000,00**		
			Previsione di competenza	**614.187.952,28**	**597.366.959,44**	**581.852.614,81**	**566.328.919,21**
TITOLO 4	***RIMBORSO PRESTITI***	**0,00**	***di cui già impegnato***		***103.738.601,61***	***102.234.517,99***	***104.385.061,16***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			Previsione di cassa	**106.506.009,62**	**106.832.936,80**		
			Previsione di competenza	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TITOLO 5	***CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE***	**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**		
			Previsione di competenza	**3.773.240.628,20**	**3.859.309.000,00**	**0,00**	**0,00**
TITOLO 7	***USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO***	**297.418.835,57**	***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	**3.929.459.046,61**	**3.656.727.835,57**		
			Previsione di competenza	**18.036.886.024,98**	**16.766.109.605,35**	**12.661.382.385,97**	**11.871.148.018,03**
	TOTALE TITOLI	**4.654.222.087,97**	***di cui già impegnato***		***1.605.620.874,57***	***1.142.909.387,04***	***859.684.811,41***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***214.460.271,18***	***72.656.824,34***	***25.710.702,35***	***21.033.806,65***
			Previsione di cassa	**20.859.336.297,10**	**20.429.797.670,68**		
			Previsione di competenza	**18.689.299.308,51**	**17.385.988.345,51**	**12.681.695.668,58**	**11.891.717.250,00**
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**4.654.222.087,97**	***di cui già impegnato***		***1.605.620.874,57***	***1.142.909.387,04***	***859.684.811,41***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***214.460.271,18***	***72.656.824,34***	***25.710.702,35***	***21.033.806,65***
			Previsione di cassa	**20.859.336.297,10**	**20.429.797.670,68**		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			19.812.662,07	20.061.111,55	20.313.282,61	20.569.231,97
	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto			632.600.621,46	599.817.628,61	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	**168.016.069,65**	**Previsione di competenza**	**434.337.230,66**	**429.226.017,65**	**404.466.515,59**	**375.794.911,15**
			di cui già impegnato		***85.458.109,30***	***44.097.811,35***	***9.556.266,10***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***15.566.018,27***	***16.511.406,65***	***16.511.406,65***	***16.511.406,65***
			Previsione di cassa	**571.678.368,43**	**580.730.680,65**		
TOTALE MISSIONE 03	***Ordine pubblico e sicurezza***	**3.363.345,46**	**Previsione di competenza**	**5.926.675,21**	**3.284.643,78**	**2.443.107,62**	**1.997.544,62**
			di cui già impegnato		***1.744.661,38***	***955.597,22***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			Previsione di cassa	**7.405.880,33**	**6.647.989,24**		
TOTALE MISSIONE 04	***Istruzione e diritto allo studio***	**165.587.933,37**	**Previsione di competenza**	**253.251.761,96**	**127.302.115,44**	**108.609.782,53**	**92.274.758,31**
			di cui già impegnato		***63.775.919,30***	***43.411.464,18***	***0,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			Previsione di cassa	**269.850.202,17**	**292.890.048,81**		
TOTALE MISSIONE 05	***Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali***	**50.781.654,04**	**Previsione di competenza**	**135.065.965,12**	**80.925.222,19**	**51.197.182,84**	**30.041.869,59**
			di cui già impegnato		***13.688.701,22***	***5.831.438,51***	***2.796.985,39***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***697.295,04***	***136.629,38***	***0,00***	***0,00***
			Previsione di cassa	**145.607.283,26**	**131.570.246,85**		
TOTALE MISSIONE 06	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***	**24.358.925,61**	**Previsione di competenza**	**35.496.097,38**	**26.978.367,00**	**12.244.551,00**	**5.213.977,00**
			di cui già impegnato		***6.751.170,50***	***2.915.000,00***	***3.930.000,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***784.240,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
			Previsione di cassa	**42.742.361,10**	**51.337.292,61**		
TOTALE MISSIONE 07	***Turismo***	**24.628.906,30**	**Previsione di competenza**	**44.488.332,49**	**22.220.063,46**	**13.334.426,53**	**7.002.355,51**
			di cui già impegnato		***9.751.763,34***	***6.792.038,78***	***459.200,00***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***3.321.651,10***	***498.923,27***	***0,00***	***0,00***
			Previsione di cassa	**45.024.684,00**	**46.350.046,49**		
TOTALE MISSIONE 08	***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***	**84.176.603,35**	**Previsione di competenza**	**224.449.575,62**	**133.108.625,75**	**62.064.085,82**	**51.293.983,82**
			di cui già impegnato		***42.642.844,40***	***15.932.584,86***	***2.495.332,78***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***48.536.980,75***	***24.132.500,00***	***8.600.000,00***	***4.500.000,00***
			Previsione di cassa	**191.275.341,68**	**193.152.729,10**		
TOTALE MISSIONE 09	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***	**284.460.172,31**	**Previsione di competenza**	**539.289.922,13**	**271.271.254,31**	**174.633.610,39**	**126.625.189,38**
			di cui già impegnato		***101.764.925,12***	***52.231.291,48***	***19.146.665,44***
			di cui fondo pluriennale vincolato	***54.905.146,98***	***21.849.595,39***	***33.600,00***	***22.400,00***
			Previsione di cassa	**567.692.832,25**	**533.881.831,23**		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 10	*Trasporti e diritto alla mobilità*	600.755.165,31	Previsione di competenza	1.348.283.865,07	1.068.522.765,27	1.032.000.163,79	986.481.521,50
			di cui già impegnato		*762.589.555,56*	*695.710.112,43*	*651.388.726,90*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*47.729.683,24*	*500.000,00*	*0,00*	*0,00*
			Previsione di cassa	1.671.310.368,38	1.668.777.930,58		
TOTALE MISSIONE 11	*Soccorso civile*	20.135.775,11	Previsione di competenza	57.461.740,67	17.160.102,06	11.719.704,35	11.219.704,31
			di cui già impegnato		*6.637.447,43*	*5.364.166,78*	*4.412.741,28*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*375.397,71*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			Previsione di cassa	62.548.993,35	37.295.877,17		
TOTALE MISSIONE 12	*Diritti sociali, politiche sociali e famiglia*	39.097.379,80	Previsione di competenza	267.810.830,38	129.663.581,58	111.513.438,89	93.027.808,82
			di cui già impegnato		*56.609.264,13*	*13.160.807,15*	*3.935.100,65*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*3.122.912,46*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			Previsione di cassa	295.574.078,22	168.760.961,38		
TOTALE MISSIONE 13	*Tutela della salute*	2.441.070.065,96	Previsione di competenza	8.778.395.983,63	8.831.790.195,60	9.208.652.353,28	8.740.385.676,70
			di cui già impegnato		*68.838.992,32*	*29.782.188,76*	*10.236.822,68*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			Previsione di cassa	11.153.380.212,12	11.272.860.261,56		
TOTALE MISSIONE 14	*Sviluppo economico e competitività*	153.076.367,64	Previsione di competenza	356.294.792,56	233.146.555,39	169.199.755,28	105.968.542,60
			di cui già impegnato		*76.292.633,71*	*49.975.569,73*	*2.265.743,59*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*23.666.054,45*	*5.097.593,90*	*0,00*	*0,00*
			Previsione di cassa	382.539.149,90	381.125.329,13		
TOTALE MISSIONE 15	*Politiche per il lavoro e la formazione professionale*	158.856.049,31	Previsione di competenza	400.217.889,70	284.978.567,11	166.986.772,26	131.982.144,13
			di cui già impegnato		*102.512.254,63*	*16.885.176,65*	*4.943.506,22*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*3.862.531,94*	*1.528.395,06*	*0,00*	*0,00*
			Previsione di cassa	421.262.367,99	442.306.221,36		
TOTALE MISSIONE 16	*Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca*	34.867.437,65	Previsione di competenza	123.796.645,99	111.255.943,67	62.923.400,41	57.981.804,06
			di cui già impegnato		*21.425.423,95*	*1.665.644,82*	*618.948,38*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*1.120.140,17*	*493.921,40*	*0,00*	*0,00*
			Previsione di cassa	150.291.909,08	145.629.459,92		
TOTALE MISSIONE 17	*Energia e diversificazione delle fonti energetiche*	42.781.700,38	Previsione di competenza	157.878.016,32	78.230.766,72	35.803.242,34	34.680.407,57
			di cui già impegnato		*8.583.309,78*	*1.342.163,59*	*565.695,70*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*10.772.219,07*	*1.907.859,29*	*565.695,70*	*0,00*
			Previsione di cassa	151.128.093,92	119.104.607,81		
TOTALE MISSIONE 18	*Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali*	18.782.728,18	Previsione di competenza	59.918.893,36	38.634.765,24	30.741.426,17	27.796.963,76
			di cui già impegnato		*9.347.702,72*	*1.000.000,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			Previsione di cassa	61.026.918,68	57.417.493,42		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
TOTALE MISSIONE 19	*Relazioni internazionali*	21.988.307,52	Previsione di competenza	91.993.400,26	70.055.131,00	46.513.479,89	36.543.940,29
			di cui già impegnato		*21.860.866,05*	*14.192.043,36*	*1.336.730,97*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			Previsione di cassa	119.612.436,55	92.043.438,52		
TOTALE MISSIONE 20	*Fondi e accantonamenti*	0,00	Previsione di competenza	783.090.146,47	785.767.736,36	790.538.783,38	790.667.940,83
			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	453.108.287,21	367.890.538,06		
TOTALE MISSIONE 50	*Debito pubblico*	20.018.665,45	Previsione di competenza	166.197.631,80	163.278.185,77	165.796.603,61	164.166.974,08
			di cui già impegnato		*145.345.329,73*	*141.664.287,39*	*141.596.345,33*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			Previsione di cassa	166.817.481,87	183.296.851,22		
TOTALE MISSIONE 60	*Anticipazioni finanziarie*	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
			Previsione di cassa	0,00	0,00		
TOTALE MISSIONE 99	*Servizi per conto terzi*	297.418.835,57	Previsione di competenza	3.773.240.628,20	3.859.309.000,00	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	3.929.459.046,61	3.656.727.835,57		
TOTALE MISSIONI		4.654.222.087,97	Previsione di competenza	18.036.886.024,98	16.766.109.605,35	12.661.382.385,97	11.871.148.018,03
			di cui già impegnato		*1.605.620.874,57*	*1.142.909.387,04*	*859.684.811,41*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*214.460.271,18*	*72.656.824,34*	*25.710.702,35*	*21.033.806,65*
			Previsione di cassa	20.859.336.297,10	20.429.797.670,68		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.654.222.087,97	Previsione di competenza	18.689.299.308,51	17.385.988.345,51	12.681.695.668,58	11.891.717.250,00
			di cui già impegnato		*1.605.620.874,57*	*1.142.909.387,04*	*859.684.811,41*
			di cui fondo pluriennale vincolato	*214.460.271,18*	*72.656.824,34*	*25.710.702,35*	*21.033.806,65*
			Previsione di cassa	20.859.336.297,10	20.429.797.670,68		

Spese di bilancio per Missioni e Programmi

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
		DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			19.812.662,07	20.061.111,55	20.313.282,61	20.569.231,97
		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto			632.600.621,46	599.817.628,61	0,00	0,00
	MISSIONE 01	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***						
0101	**Programma 01**	**Organi istituzionali**						
	Titolo 1	Spese correnti	10.158.212,32	Previsione di competenza	52.139.737,50	50.547.897,25	48.711.112,85	40.801.751,30
				di cui già impegnato		*25.189.801,45*	*23.314.044,03*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	58.525.068,55	60.706.109,57		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	51.250,00	Previsione di competenza	2.148.140,64	1.219.265,22	955.686,16	966.200,16
				di cui già impegnato		*599.070,83*	*489.976,67*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	2.206.407,36	1.270.515,22		
	Totale Programma 01	**Organi istituzionali**	**10.209.462,32**	**Previsione di competenza**	**54.287.878,14**	**51.767.162,47**	**49.666.799,01**	**41.767.951,46**
				di cui già impegnato		***25.788.872,28***	***23.804.020,70***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**60.731.475,91**	**61.976.624,79**		
0102	**Programma 02**	**Segreteria generale**						
	Titolo 1	Spese correnti	3.239.352,50	Previsione di competenza	40.636.989,52	41.031.416,66	40.873.526,62	40.605.323,92
				di cui già impegnato		*1.906.509,34*	*1.842.881,54*	*35.289,42*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*50.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	41.917.425,61	44.270.769,16		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	Previsione di competenza	15.000,00	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	15.000,00	0,00		
	Totale Programma 02	**Segreteria generale**	**3.239.352,50**	**Previsione di competenza**	**40.651.989,52**	**41.031.416,66**	**40.873.526,62**	**40.605.323,92**
				di cui già impegnato		***1.906.509,34***	***1.842.881,54***	***35.289,42***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***50.000,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**41.932.425,61**	**44.270.769,16**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0103	**Programma 03**	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**						
				Previsione di competenza	35.544.635,66	36.815.034,25	39.374.035,04	39.301.942,84
				di cui già impegnato		*12.831.849,33*	*6.171.497,25*	*3.373.379,57*
	Titolo 1	Spese correnti	12.845.948,99	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	43.421.441,08	49.660.983,24		
				Previsione di competenza	3.789.147,45	2.490.000,00	2.200.000,00	2.010.000,00
				di cui già impegnato		*968.469,33*	*480.142,50*	*486.445,69*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	1.022.209,39	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	4.893.705,68	3.512.209,39		
				Previsione di competenza	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00	40.000.000,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	16.000.000,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	40.000.000,00	56.000.000,00		
				Previsione di competenza	**79.333.783,11**	**79.305.034,25**	**81.574.035,04**	**81.311.942,84**
	Totale Programma 03	**Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato**	**29.868.158,38**	***di cui già impegnato***		***13.800.318,66***	***6.651.639,75***	***3.859.825,26***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**88.315.146,76**	**109.173.192,63**		
0104	**Programma 04**	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**						
				Previsione di competenza	47.603.268,23	60.851.371,91	47.171.371,91	47.171.349,17
				di cui già impegnato		*3.853.905,56*	*3.425.262,83*	*2.856.046,02*
	Titolo 1	Spese correnti	82.700.661,91	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	161.697.422,55	143.552.033,82		
				Previsione di competenza	**47.603.268,23**	**60.851.371,91**	**47.171.371,91**	**47.171.349,17**
	Totale Programma 04	**Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali**	**82.700.661,91**	***di cui già impegnato***		***3.853.905,56***	***3.425.262,83***	***2.856.046,02***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**161.697.422,55**	**143.552.033,82**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0105	**Programma 05**	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**						
				Previsione di competenza	4.949.068,53	3.366.906,87	3.366.906,87	3.266.906,88
				di cui già impegnato		*25.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	672.497,95	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	5.249.103,33	4.039.404,82		
				Previsione di competenza	22.717.694,69	21.965.751,95	3.400.000,00	2.770.000,00
				di cui già impegnato		*550.636,15*	*123.282,63*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	1.965.194,85	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	23.428.458,40	23.930.946,80		
				Previsione di competenza	**27.666.763,22**	**25.332.658,82**	**6.766.906,87**	**6.036.906,88**
	Totale Programma 05	**Gestione dei beni demaniali e patrimoniali**	**2.637.692,80**	***di cui già impegnato***		***575.636,15***	***123.282,63***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**28.677.561,73**	**27.970.351,62**		
0106	**Programma 06**	**Ufficio tecnico**						
				Previsione di competenza	2.420.398,42	2.420.418,34	2.420.534,34	2.420.534,34
				di cui già impegnato		*1.585.270,23*	*1.440.678,41*	*679.189,97*
	Titolo 1	Spese correnti	249.254,17	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	2.566.784,14	2.669.672,51		
				Previsione di competenza	11.940.560,90	9.523.300,00	30.355.000,00	28.955.000,00
				di cui già impegnato		*132.748,75*	*27.933,94*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	2.849.159,44	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	12.566.200,95	12.372.459,44		
				Previsione di competenza	**14.360.959,32**	**11.943.718,34**	**32.775.534,34**	**31.375.534,34**
	Totale Programma 06	**Ufficio tecnico**	**3.098.413,61**	***di cui già impegnato***		***1.718.018,98***	***1.468.612,35***	***679.189,97***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**15.132.985,09**	**15.042.131,95**		
0107	**Programma 07**	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**						
				Previsione di competenza	226.980,77	2.635.074,29	11.514.449,34	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	4.725,60	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	237.807,59	2.639.799,89		
				Previsione di competenza	**226.980,77**	**2.635.074,29**	**11.514.449,34**	**0,00**
	Totale Programma 07	**Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile**	**4.725,60**	***di cui già impegnato***		***0,00***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**237.807,59**	**2.639.799,89**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0108	**Programma 08**	**Statistica e sistemi informativi**						
				Previsione di competenza	35.185.710,81	28.274.094,82	27.944.301,73	25.898.894,34
				di cui già impegnato		*11.852.419,59*	*4.487.435,42*	*1.772.919,61*
	Titolo 1	Spese correnti	11.831.083,99	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*18.401,25*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	44.078.912,29	40.105.178,81		
				Previsione di competenza	17.102.495,97	16.085.186,11	12.561.747,02	5.989.285,02
				di cui già impegnato		*6.468.600,83*	*764.396,63*	*113.962,15*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	8.715.320,15	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	20.366.655,72	24.800.506,26		
				Previsione di competenza	**52.288.206,78**	**44.359.280,93**	**40.506.048,75**	**31.888.179,36**
	Totale Programma 08	**Statistica e sistemi informativi**	**20.546.404,14**	***di cui già impegnato***		***18.321.020,42***	***5.251.832,05***	***1.886.881,76***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***18.401,25***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**64.445.568,01**	**64.905.685,07**		
0110	**Programma 10**	**Risorse umane**						
				Previsione di competenza	100.319.573,13	101.505.134,56	86.232.479,02	88.253.108,49
				di cui già impegnato		*18.794.665,70*	*1.281.898,73*	*239.033,67*
	Titolo 1	Spese correnti	9.347.201,58	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*15.357.207,30*	*16.511.406,65*	*16.511.406,65*	*16.511.406,65*
				Previsione di cassa	89.010.843,96	94.340.929,49		
				Previsione di competenza	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	143.691,24	100.000,00		
				Previsione di competenza	**100.419.573,13**	**101.605.134,56**	**86.332.479,02**	**88.353.108,49**
	Totale Programma 10	**Risorse umane**	**9.347.201,58**	***di cui già impegnato***		***18.794.665,70***	***1.281.898,73***	***239.033,67***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***15.357.207,30***	***16.511.406,65***	***16.511.406,65***	***16.511.406,65***
				Previsione di cassa	**89.154.535,20**	**94.440.929,49**		
0111	**Programma 11**	**Altri servizi generali**						
				Previsione di competenza	7.718.081,64	6.530.774,41	6.385.364,69	6.384.614,69
				di cui già impegnato		*624.732,77*	*248.380,77*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	1.539.197,88	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*140.409,72*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	8.288.379,20	8.069.972,29		
				Previsione di competenza	**7.718.081,64**	**6.530.774,41**	**6.385.364,69**	**6.384.614,69**
	Totale Programma 11	**Altri servizi generali**	**1.539.197,88**	***di cui già impegnato***		***624.732,77***	***248.380,77***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***140.409,72***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**8.288.379,20**	**8.069.972,29**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0112	**Programma 12**	**Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)**						
	Titolo 1	Spese correnti	3.730.118,13	Previsione di competenza	6.387.993,52	2.965.688,24	900.000,00	900.000,00
				di cui già impegnato		*74.429,44*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	7.365.097,96	6.695.806,37		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	1.094.680,80	Previsione di competenza	3.391.753,28	898.702,77	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	5.699.962,82	1.993.383,57		
	Totale Programma 12	**Politica regionale unitaria per i servizi istituzionali, generali e di gestione (solo per le Regioni)**	**4.824.798,93**	**Previsione di competenza**	**9.779.746,80**	**3.864.391,01**	**900.000,00**	**900.000,00**
				di cui già impegnato		***74.429,44***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**13.065.060,78**	**8.689.189,94**		
	TOTALE MISSIONE 01	***Servizi istituzionali, generali e di gestione***	**168.016.069,65**	**Previsione di competenza**	**434.337.230,66**	**429.226.017,65**	**404.466.515,59**	**375.794.911,15**
				di cui già impegnato		***85.458.109,30***	***44.097.811,35***	***9.556.266,10***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***15.566.018,27***	***16.511.406,65***	***16.511.406,65***	***16.511.406,65***
				Previsione di cassa	**571.678.368,43**	**580.730.680,65**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 03		***Ordine pubblico e sicurezza***						
0302	**Programma 02**	**Sistema integrato di sicurezza urbana**						
	Titolo 1	Spese correnti	217.090,37	Previsione di competenza	650.178,73	1.484.643,78	1.443.107,62	997.544,62
				di cui già impegnato		*15.000,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	976.788,09	1.701.734,15		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	3.146.255,09	Previsione di competenza	5.276.496,48	1.800.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
				di cui già impegnato		*1.729.661,38*	*955.597,22*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	6.429.092,24	4.946.255,09		
	Totale Programma 02	**Sistema integrato di sicurezza urbana**	**3.363.345,46**	**Previsione di competenza**	**5.926.675,21**	**3.284.643,78**	**2.443.107,62**	**1.997.544,62**
				di cui già impegnato		***1.744.661,38***	***955.597,22***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**7.405.880,33**	**6.647.989,24**		
	TOTALE MISSIONE 03	***Ordine pubblico e sicurezza***	**3.363.345,46**	**Previsione di competenza**	**5.926.675,21**	**3.284.643,78**	**2.443.107,62**	**1.997.544,62**
				di cui già impegnato		***1.744.661,38***	***955.597,22***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**7.405.880,33**	**6.647.989,24**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 04		***Istruzione e diritto allo studio***						
0401	**Programma 01**	**Istruzione prescolastica**						
	Titolo 1	Spese correnti	180.374,77	Previsione di competenza	3.774.758,72	4.115.595,76	2.121.596,47	2.099.573,86
				di cui già impegnato		*350.000,00*	*100.000,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	4.538.055,31	4.295.970,53		
	Totale Programma 01	**Istruzione prescolastica**	**180.374,77**	**Previsione di competenza**	**3.774.758,72**	**4.115.595,76**	**2.121.596,47**	**2.099.573,86**
				di cui già impegnato		***350.000,00***	***100.000,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**4.538.055,31**	**4.295.970,53**		
0402	**Programma 02**	**Altri ordini di istruzione non universitaria**						
	Titolo 1	Spese correnti	1.567.185,39	Previsione di competenza	16.943.102,69	20.233.863,52	18.536.647,33	15.608.769,29
				di cui già impegnato		*2.532.738,10*	*174.318,32*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	17.132.426,99	21.801.048,91		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	118.436.214,71	Previsione di competenza	120.779.750,24	4.317.000,00	5.694.000,00	2.595.000,00
				di cui già impegnato		*1.919.977,20*	*1.041.725,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	126.332.080,92	122.753.214,71		
	Totale Programma 02	**Altri ordini di istruzione non universitaria**	**120.003.400,10**	**Previsione di competenza**	**137.722.852,93**	**24.550.863,52**	**24.230.647,33**	**18.203.769,29**
				di cui già impegnato		***4.452.715,30***	***1.216.043,32***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**143.464.507,91**	**144.554.263,62**		
0403	**Programma 03**	**Edilizia scolastica (solo per le Regioni)**						
	Titolo 1	Spese correnti	345,83	Previsione di competenza	36.372,83	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	36.372,83	345,83		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	20.244.212,55	Previsione di competenza	22.300.000,00	14.336.053,00	11.460.702,00	1.200.000,00
				di cui già impegnato		*12.074.592,59*	*11.080.702,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	22.943.477,28	34.580.265,55		
	Totale Programma 03	**Edilizia scolastica (solo per le Regioni)**	**20.244.558,38**	**Previsione di competenza**	**22.336.372,83**	**14.336.053,00**	**11.460.702,00**	**1.200.000,00**
				di cui già impegnato		***12.074.592,59***	***11.080.702,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**22.979.850,11**	**34.580.611,38**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0404	**Programma 04**	**Istruzione universitaria**						
				Previsione di competenza	59.493.374,12	66.333.941,80	58.085.649,32	59.045.108,16
				di cui già impegnato		*39.514.327,46*	*28.801.371,66*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	9.558.008,37	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	62.095.566,26	75.891.950,17		
				Previsione di competenza	3.611.180,71	3.116.825,14	1.619.770,16	1.500.000,00
				di cui già impegnato		*2.966.825,14*	*1.619.770,16*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	6.029.624,60	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	6.638.829,70	9.146.449,74		
				Previsione di competenza	**63.104.554,83**	**69.450.766,94**	**59.705.419,48**	**60.545.108,16**
	Totale Programma 04	**Istruzione universitaria**	**15.587.632,97**	***di cui già impegnato***		***42.481.152,60***	***30.421.141,82***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**68.734.395,96**	**85.038.399,91**		
0405	**Programma 05**	**Istruzione tecnica superiore**						
				Previsione di competenza	13.398.926,19	8.383.980,33	5.272.499,00	5.378.116,00
				di cui già impegnato		*3.299.343,69*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	4.420.600,69	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	15.437.184,18	12.804.581,02		
				Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
				Previsione di competenza	**13.398.926,19**	**8.383.980,33**	**5.272.499,00**	**5.378.116,00**
	Totale Programma 05	**Istruzione tecnica superiore**	**4.420.600,69**	***di cui già impegnato***		***3.299.343,69***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**15.437.184,18**	**12.804.581,02**		
0406	**Programma 06**	**Servizi ausiliari all'istruzione**						
				Previsione di competenza	6.505.645,00	5.118.690,39	5.224.396,37	4.848.191,00
				di cui già impegnato		*524.538,09*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	2.254.581,89	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	7.389.455,57	7.373.272,28		
				Previsione di competenza	**6.505.645,00**	**5.118.690,39**	**5.224.396,37**	**4.848.191,00**
	Totale Programma 06	**Servizi ausiliari all'istruzione**	**2.254.581,89**	***di cui già impegnato***		***524.538,09***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**7.389.455,57**	**7.373.272,28**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0407	**Programma 07**	**Diritto allo studio**						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma 07	**Diritto allo studio**	**0,00**	**Previsione di competenza**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
				di cui già impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**0,00**	**0,00**		
0408	**Programma 08**	**Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)**						
	Titolo 1	Spese correnti	2.891.883,75	Previsione di competenza	6.186.265,74	1.346.165,50	594.521,88	0,00
				di cui già impegnato		*593.577,03*	*593.577,04*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	7.084.367,41	4.238.049,25		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	4.900,82	Previsione di competenza	222.385,72	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	222.385,72	4.900,82		
	Totale Programma 08	**Politica regionale unitaria per l'istruzione e il diritto allo studio (solo per le Regioni)**	**2.896.784,57**	**Previsione di competenza**	**6.408.651,46**	**1.346.165,50**	**594.521,88**	**0,00**
				di cui già impegnato		***593.577,03***	***593.577,04***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**7.306.753,13**	**4.242.950,07**		
	TOTALE MISSIONE 04	***Istruzione e diritto allo studio***	**165.587.933,37**	**Previsione di competenza**	**253.251.761,96**	**127.302.115,44**	**108.609.782,53**	**92.274.758,31**
				di cui già impegnato		***63.775.919,30***	***43.411.464,18***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**269.850.202,17**	**292.890.048,81**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 05		***Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali***						
0501	**Programma 01**	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**						
	Titolo 1	Spese correnti	259.435,40	Previsione di competenza	1.852.644,58	1.136.723,79	922.479,74	370.000,00
				di cui già impegnato		*349.873,14*	*57.846,38*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	1.881.955,58	1.396.159,19		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	34.398.099,16	Previsione di competenza	62.171.726,69	32.154.692,40	16.491.319,35	7.331.921,40
				di cui già impegnato		*7.391.175,39*	*2.350.901,72*	*1.981.921,40*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*376.629,38*	*136.629,38*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	66.112.612,48	66.416.162,18		
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	80.000,00	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	80.000,00	0,00		
	Totale Programma 01	**Valorizzazione dei beni di interesse storico**	**34.657.534,56**	**Previsione di competenza**	**64.104.371,27**	**33.291.416,19**	**17.413.799,09**	**7.701.921,40**
				di cui già impegnato		***7.741.048,53***	***2.408.748,10***	***1.981.921,40***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***376.629,38***	***136.629,38***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**68.074.568,06**	**67.812.321,37**		
0502	**Programma 02**	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**						
	Titolo 1	Spese correnti	4.095.971,90	Previsione di competenza	37.212.046,92	29.229.675,10	22.011.580,89	14.165.820,19
				di cui già impegnato		*844.330,54*	*322.766,21*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*320.665,66*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	42.181.077,50	33.325.647,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	8.004.957,15	Previsione di competenza	13.675.624,29	7.356.659,00	2.232.470,71	908.978,00
				di cui già impegnato		*3.500.000,00*	*2.000.000,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	13.750.272,19	15.361.616,15		
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
				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	5.000.000,00	5.000.000,00		
	Totale Programma 02	**Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale**	**12.100.929,05**	**Previsione di competenza**	**55.887.671,21**	**41.586.334,10**	**29.244.051,60**	**20.074.798,19**
				di cui già impegnato		***4.344.330,54***	***2.322.766,21***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***320.665,66***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**60.931.349,69**	**53.687.263,15**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0503	**Programma 03**	**Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)**						
	Titolo 2	Spese in conto capitale	4.023.190,43	Previsione di competenza	15.073.922,64	6.047.471,90	4.539.332,15	2.265.150,00
				di cui già impegnato		*1.603.322,15*	*1.099.924,20*	*815.063,99*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	16.601.365,51	10.070.662,33		
	Totale Programma 03	**Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attività culturali (solo per le Regioni)**	**4.023.190,43**	**Previsione di competenza**	**15.073.922,64**	**6.047.471,90**	**4.539.332,15**	**2.265.150,00**
				di cui già impegnato		***1.603.322,15***	***1.099.924,20***	***815.063,99***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**16.601.365,51**	**10.070.662,33**		
	TOTALE MISSIONE 05	***Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali***	**50.781.654,04**	**Previsione di competenza**	**135.065.965,12**	**80.925.222,19**	**51.197.182,84**	**30.041.869,59**
				di cui già impegnato		***13.688.701,22***	***5.831.438,51***	***2.796.985,39***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***697.295,04***	***136.629,38***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**145.607.283,26**	**131.570.246,85**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 06		***Politiche giovanili, sport e tempo libero***						
0601	**Programma 01**	**Sport e tempo libero**						
	Titolo 1	Spese correnti	88.800,00	Previsione di competenza	5.339.397,05	4.339.380,00	891.127,00	908.977,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	5.998.931,89	4.428.180,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	23.613.415,83	Previsione di competenza	26.803.730,20	21.580.000,00	11.235.000,00	4.305.000,00
				di cui già impegnato		*6.345.000,00*	*2.915.000,00*	*3.930.000,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	33.868.455,00	45.193.415,83		
	Totale Programma 01	**Sport e tempo libero**	**23.702.215,83**	**Previsione di competenza**	**32.143.127,25**	**25.919.380,00**	**12.126.127,00**	**5.213.977,00**
				di cui già impegnato		***6.345.000,00***	***2.915.000,00***	***3.930.000,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**39.867.386,89**	**49.621.595,83**		
0602	**Programma 02**	**Giovani**						
	Titolo 1	Spese correnti	656.709,78	Previsione di competenza	3.352.970,13	1.058.987,00	118.424,00	0,00
				di cui già impegnato		*406.170,50*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*784.240,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	2.874.974,21	1.715.696,78		
	Totale Programma 02	**Giovani**	**656.709,78**	**Previsione di competenza**	**3.352.970,13**	**1.058.987,00**	**118.424,00**	**0,00**
				di cui già impegnato		***406.170,50***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***784.240,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**2.874.974,21**	**1.715.696,78**		
	TOTALE MISSIONE 06	***Politiche giovanili, sport e tempo libero***	**24.358.925,61**	**Previsione di competenza**	**35.496.097,38**	**26.978.367,00**	**12.244.551,00**	**5.213.977,00**
				di cui già impegnato		***6.751.170,50***	***2.915.000,00***	***3.930.000,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***784.240,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**42.742.361,10**	**51.337.292,61**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 07		***Turismo***						
0701	**Programma 01**	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**						
				Previsione di competenza	16.261.505,76	9.039.203,36	6.378.279,51	6.393.155,51
				di cui già impegnato		*5.015.675,51*	*5.015.675,51*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	1.698.818,82	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	17.683.541,97	10.738.022,18		
				Previsione di competenza	20.040.863,44	11.492.998,94	6.457.223,75	609.200,00
				di cui già impegnato		*3.547.149,94*	*1.277.440,00*	*459.200,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	17.914.903,03	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*1.633.789,94*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	20.843.039,90	29.407.901,97		
				Previsione di competenza	**36.302.369,20**	**20.532.202,30**	**12.835.503,26**	**7.002.355,51**
	Totale Programma 01	**Sviluppo e la valorizzazione del turismo**	**19.613.721,85**	***di cui già impegnato***		***8.562.825,45***	***6.293.115,51***	***459.200,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***1.633.789,94***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**38.526.581,87**	**40.145.924,15**		
0702	**Programma 02**	**Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)**						
				Previsione di competenza	4.000.000,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	2.517.082,32	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	4.000.000,00	2.517.082,32		
				Previsione di competenza	4.185.963,29	1.687.861,16	498.923,27	0,00
				di cui già impegnato		*1.188.937,89*	*498.923,27*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	2.498.102,13	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*1.687.861,16*	*498.923,27*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	2.498.102,13	3.687.040,02		
				Previsione di competenza	**8.185.963,29**	**1.687.861,16**	**498.923,27**	**0,00**
	Totale Programma 02	**Politica regionale unitaria per il turismo (solo per le Regioni)**	**5.015.184,45**	***di cui già impegnato***		***1.188.937,89***	***498.923,27***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***1.687.861,16***	***498.923,27***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**6.498.102,13**	**6.204.122,34**		
				Previsione di competenza	**44.488.332,49**	**22.220.063,46**	**13.334.426,53**	**7.002.355,51**
	TOTALE MISSIONE 07	***Turismo***	**24.628.906,30**	***di cui già impegnato***		***9.751.763,34***	***6.792.038,78***	***459.200,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***3.321.651,10***	***498.923,27***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**45.024.684,00**	**46.350.046,49**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 08		***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***						
0801	**Programma 01**	**Urbanistica e assetto del territorio**						
	Titolo 1	Spese correnti	2.246.684,09	Previsione di competenza	6.107.850,13	6.646.044,90	6.082.087,60	5.948.503,44
				di cui già impegnato		*1.534.643,59*	*1.135.332,78*	*995.332,78*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*399.310,81*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	7.389.409,16	8.892.728,99		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	33.559.205,39	Previsione di competenza	78.655.383,65	55.626.914,90	18.683.148,69	19.818.527,06
				di cui già impegnato		*18.220.003,42*	*3.578.811,64*	*1.500.000,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*702.058,73*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	84.103.022,80	89.186.120,29		
	Totale Programma 01	**Urbanistica e assetto del territorio**	**35.805.889,48**	**Previsione di competenza**	**84.763.233,78**	**62.272.959,80**	**24.765.236,29**	**25.767.030,50**
				di cui già impegnato		***19.754.647,01***	***4.714.144,42***	***2.495.332,78***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***1.101.369,54***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**91.492.431,96**	**98.078.849,28**		
0802	**Programma 02**	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**						
	Titolo 1	Spese correnti	45.675,97	Previsione di competenza	764.026,44	738.257,21	738.257,21	738.257,21
				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	792.285,35	783.933,18		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	48.325.037,90	Previsione di competenza	138.922.315,40	70.097.408,74	36.560.592,32	24.788.696,11
				di cui già impegnato		*22.888.197,39*	*11.218.440,44*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*47.435.611,21*	*24.132.500,00*	*8.600.000,00*	*4.500.000,00*
				Previsione di cassa	98.990.624,37	94.289.946,64		
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma 02	**Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare**	**48.370.713,87**	**Previsione di competenza**	**139.686.341,84**	**70.835.665,95**	**37.298.849,53**	**25.526.953,32**
				di cui già impegnato		***22.888.197,39***	***11.218.440,44***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***47.435.611,21***	***24.132.500,00***	***8.600.000,00***	***4.500.000,00***
				Previsione di cassa	**99.782.909,72**	**95.073.879,82**		
TOTALE MISSIONE 08		***Assetto del territorio ed edilizia abitativa***	**84.176.603,35**	**Previsione di competenza**	**224.449.575,62**	**133.108.625,75**	**62.064.085,82**	**51.293.983,82**
				di cui già impegnato		***42.642.844,40***	***15.932.584,86***	***2.495.332,78***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***48.536.980,75***	***24.132.500,00***	***8.600.000,00***	***4.500.000,00***
				Previsione di cassa	**191.275.341,68**	**193.152.729,10**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 09		***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***						
0901	**Programma 01**	**Difesa del suolo**						
	Titolo 1	Spese correnti	13.488.129,60	Previsione di competenza	41.751.446,10	37.392.839,24	36.976.618,29	36.635.494,13
				di cui già impegnato		*7.403.816,91*	*5.813.604,34*	*454,80*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*85.950,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	48.285.872,00	50.880.968,84		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	132.808.007,48	Previsione di competenza	253.831.863,20	150.831.214,42	82.345.237,57	42.062.908,85
				di cui già impegnato		*68.889.485,43*	*25.342.165,10*	*2.941.055,71*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*43.530.459,65*	*20.595.215,39*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	240.185.227,90	263.044.006,51		
	Totale Programma 01	**Difesa del suolo**	**146.296.137,08**	**Previsione di competenza**	**295.583.309,30**	**188.224.053,66**	**119.321.855,86**	**78.698.402,98**
				di cui già impegnato		***76.293.302,34***	***31.155.769,44***	***2.941.510,51***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***43.616.409,65***	***20.595.215,39***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**288.471.099,90**	**313.924.975,35**		
0902	**Programma 02**	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**						
	Titolo 1	Spese correnti	2.282.119,79	Previsione di competenza	12.561.781,47	5.523.093,43	4.586.321,33	4.519.520,34
				di cui già impegnato		*190.136,19*	*12.567,10*	*2.200,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*1.312.480,00*	*369.580,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	26.044.325,42	7.435.633,22		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	56.327.310,65	Previsione di competenza	87.309.232,87	20.338.208,20	27.204.800,00	21.993.600,00
				di cui già impegnato		*13.100.483,06*	*20.816.654,94*	*16.016.654,93*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*1.012.469,40*	*884.800,00*	*33.600,00*	*22.400,00*
				Previsione di cassa	93.387.645,04	75.780.718,85		
	Totale Programma 02	**Tutela, valorizzazione e recupero ambientale**	**58.609.430,44**	**Previsione di competenza**	**99.871.014,34**	**25.861.301,63**	**31.791.121,33**	**26.513.120,34**
				di cui già impegnato		***13.290.619,25***	***20.829.222,04***	***16.018.854,93***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***2.324.949,40***	***1.254.380,00***	***33.600,00***	***22.400,00***
				Previsione di cassa	**119.431.970,46**	**83.216.352,07**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0903	**Programma 03**	**Rifiuti**						
	Titolo 1	Spese correnti	1.763.728,29	Previsione di competenza	7.136.536,69	6.371.149,51	5.929.052,80	5.929.052,80
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*400.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	7.639.185,01	8.134.877,80		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	4.879.635,46	Previsione di competenza	23.929.548,39	12.158.427,00	4.063.026,00	4.137.404,00
				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	29.742.022,28	17.038.062,46		
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma 03	**Rifiuti**	**6.643.363,75**	**Previsione di competenza**	**31.066.085,08**	**18.529.576,51**	**9.992.078,80**	**10.066.456,80**
				di cui già impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***400.000,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**37.381.207,29**	**25.172.940,26**		
0904	**Programma 04**	**Servizio idrico integrato**						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	19.266.523,34	Previsione di competenza	20.478.280,65	322.867,50	1.816.623,43	0,00
				di cui già impegnato		*322.867,50*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*322.867,50*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	26.528.291,65	19.589.390,84		
	Totale Programma 04	**Servizio idrico integrato**	**19.266.523,34**	**Previsione di competenza**	**20.478.280,65**	**322.867,50**	**1.816.623,43**	**0,00**
				di cui già impegnato		***322.867,50***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***322.867,50***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**26.528.291,65**	**19.589.390,84**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0905	**Programma 05**	**Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**						
	Titolo 1	Spese correnti	383.143,52	Previsione di competenza	5.848.573,68	6.038.000,00	6.028.000,00	6.028.000,00
				di cui già impegnato		*113.430,00*	*60.000,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*10.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	6.098.173,87	6.421.143,52		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	319.384,10	Previsione di competenza	10.858.614,07	6.192.765,50	2.685.211,00	2.414.963,00
				di cui già impegnato		*300.000,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	10.919.844,66	6.512.149,60		
	Totale Programma 05	**Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione**	**702.527,62**	**Previsione di competenza**	**16.707.187,75**	**12.230.765,50**	**8.713.211,00**	**8.442.963,00**
				di cui già impegnato		***413.430,00***	***60.000,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***10.000,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**17.018.018,53**	**12.933.293,12**		
0906	**Programma 06**	**Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	30.140.521,84	Previsione di competenza	31.930.688,58	1.100.000,00	100.000,00	100.000,00
				di cui già impegnato		*1.000.000,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*1.000.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	34.367.039,23	31.240.521,84		
	Totale Programma 06	**Tutela e valorizzazione delle risorse idriche**	**30.140.521,84**	**Previsione di competenza**	**31.930.688,58**	**1.100.000,00**	**100.000,00**	**100.000,00**
				di cui già impegnato		***1.000.000,00***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***1.000.000,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**34.367.039,23**	**31.240.521,84**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0907	**Programma 07**	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**						
				Previsione di competenza	2.146.556,00	1.274.200,00	286.300,00	189.400,00
				di cui già impegnato		*186.300,00*	*186.300,00*	*186.300,00*
	Titolo 1	Spese correnti	1.919.956,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	2.495.400,00	3.194.156,00		
				Previsione di competenza	17.037.315,14	8.230.920,43	1.000.000,00	1.000.000,00
				di cui già impegnato		*7.496.475,59*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	3.273.089,20	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*7.230.920,43*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	10.180.348,22	11.504.009,63		
				Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
				Previsione di competenza	**19.183.871,14**	**9.505.120,43**	**1.286.300,00**	**1.189.400,00**
	Totale Programma 07	**Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni**	**5.193.045,20**	***di cui già impegnato***		***7.682.775,59***	***186.300,00***	***186.300,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***7.230.920,43***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**12.675.748,22**	**14.698.165,63**		
0908	**Programma 08**	**Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**						
				Previsione di competenza	1.657.979,56	1.629.340,04	1.209.660,30	1.209.660,26
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	217.655,57	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	1.830.759,28	1.846.995,61		
				Previsione di competenza	22.807.105,73	13.856.315,71	394.033,00	401.926,00
				di cui già impegnato		*2.761.930,44*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	17.390.967,47	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	29.984.297,69	31.247.283,18		
				Previsione di competenza	**24.465.085,29**	**15.485.655,75**	**1.603.693,30**	**1.611.586,26**
	Totale Programma 08	**Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento**	**17.608.623,04**	***di cui già impegnato***		***2.761.930,44***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**31.815.056,97**	**33.094.278,79**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
0909	**Programma 09**	**Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)**						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza	4.400,00	11.913,33	8.726,67	3.260,00
				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	4.400,00	11.913,33		
	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	0,00	0,00		
	Totale Programma 09	**Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente (solo per le Regioni)**	**0,00**	**Previsione di competenza**	**4.400,00**	**11.913,33**	**8.726,67**	**3.260,00**
				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	**4.400,00**	**11.913,33**		
	TOTALE MISSIONE 09	***Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente***	**284.460.172,31**	**Previsione di competenza**	**539.289.922,13**	**271.271.254,31**	**174.633.610,39**	**126.625.189,38**
				di cui già impegnato		***101.764.925,12***	***52.231.291,48***	***19.146.665,44***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***54.905.146,98***	***21.849.595,39***	***33.600,00***	***22.400,00***
				Previsione di cassa	**567.692.832,25**	**533.881.831,23**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 10		***Trasporti e diritto alla mobilità***						
1001	**Programma 01**	**Trasporto ferroviario**						
	Titolo 1	Spese correnti	164.268.730,11	Previsione di competenza	356.868.088,10	295.702.244,61	294.836.636,79	298.414.547,30
				di cui già impegnato		*286.281.168,80*	*286.983.969,80*	*292.138.064,90*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*12.304.507,77*	*300.000,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	480.012.584,75	459.670.974,72		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	32.860.913,49	Previsione di competenza	93.949.058,12	40.725.787,21	21.293.617,86	6.954.047,49
				di cui già impegnato		*331.899,60*	*2.708.509,81*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	118.143.015,15	73.586.700,70		
	Totale Programma 01	**Trasporto ferroviario**	**197.129.643,60**	**Previsione di competenza**	**450.817.146,22**	**336.428.031,82**	**316.130.254,65**	**305.368.594,79**
				di cui già impegnato		***286.613.068,40***	***289.692.479,61***	***292.138.064,90***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***12.304.507,77***	***300.000,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**598.155.599,90**	**533.257.675,42**		
1002	**Programma 02**	**Trasporto pubblico locale**						
	Titolo 1	Spese correnti	146.132.767,91	Previsione di competenza	466.274.048,15	377.461.762,62	365.540.220,80	364.287.000,72
				di cui già impegnato		*331.786.588,65*	*329.000.453,05*	*332.354.650,64*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*22.906.785,86*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	595.687.694,69	523.594.530,53		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	52.934.376,73	Previsione di competenza	61.137.057,09	68.960.725,91	43.409.402,46	36.883.993,38
				di cui già impegnato		*46.326.158,01*	*34.819.702,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	72.530.375,78	121.895.102,64		
	Totale Programma 02	**Trasporto pubblico locale**	**199.067.144,64**	**Previsione di competenza**	**527.411.105,24**	**446.422.488,53**	**408.949.623,26**	**401.170.994,10**
				di cui già impegnato		***378.112.746,66***	***363.820.155,05***	***332.354.650,64***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***22.906.785,86***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**668.218.070,47**	**645.489.633,17**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1003	**Programma 03**	**Trasporto per vie d'acqua**						
				Previsione di competenza	32.980.452,11	27.024.138,01	25.094.138,01	24.894.138,01
				di cui già impegnato		*18.414.104,75*	*850.000,00*	*850.000,00*
	Titolo 1	Spese correnti	8.795.470,28	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*2.080.000,00*	*200.000,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	34.563.687,53	35.619.608,29		
				Previsione di competenza	33.360.190,18	56.725.200,00	44.703.939,20	62.510.000,00
				di cui già impegnato		*2.975.515,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	10.653.297,74	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	34.530.653,37	67.378.497,74		
				Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
				Previsione di competenza	**66.340.642,29**	**83.749.338,01**	**69.798.077,21**	**87.404.138,01**
	Totale Programma 03	**Trasporto per vie d'acqua**	**19.448.768,02**	***di cui già impegnato***		***21.389.619,75***	***850.000,00***	***850.000,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***2.080.000,00***	***200.000,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**69.094.340,90**	**102.998.106,03**		
1004	**Programma 04**	**Altre modalità di trasporto**						
				Previsione di competenza	5.732.192,75	3.206.838,34	10.057.755,38	3.955.610,00
				di cui già impegnato		*259.875,00*	*2.004,00*	*2.010,00*
	Titolo 1	Spese correnti	1.320.744,35	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	5.961.647,68	4.527.582,69		
				Previsione di competenza	23.768.947,60	12.788.064,37	7.335.313,54	4.795.000,00
				di cui già impegnato		*11.764.844,37*	*4.762.652,86*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	23.492.583,76	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*898.115,43*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	26.021.518,97	36.280.648,13		
				Previsione di competenza	0,00	3.100.000,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	3.100.000,00		
				Previsione di competenza	**29.501.140,35**	**19.094.902,71**	**17.393.068,92**	**8.750.610,00**
	Totale Programma 04	**Altre modalità di trasporto**	**24.813.328,11**	***di cui già impegnato***		***12.024.719,37***	***4.764.656,86***	***2.010,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***898.115,43***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**31.983.166,65**	**43.908.230,82**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1005	**Programma 05**	**Viabilità e infrastrutture stradali**						
	Titolo 1	Spese correnti	5.945.076,30	Previsione di competenza	23.409.122,29	18.928.586,23	16.371.202,81	15.156.599,44
				di cui già impegnato		*4.121.304,19*	*3.556.990,45*	*3.026.416,20*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	24.145.111,84	24.873.662,53		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	142.675.727,22	Previsione di competenza	230.772.716,44	146.697.681,85	154.227.936,94	141.718.085,16
				di cui già impegnato		*43.998.383,68*	*31.025.830,46*	*23.017.585,16*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*1.967.762,75*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	265.595.624,85	289.373.409,07		
	Totale Programma 05	**Viabilità e infrastrutture stradali**	**148.620.803,52**	**Previsione di competenza**	**254.181.838,73**	**165.626.268,08**	**170.599.139,75**	**156.874.684,60**
				di cui già impegnato		***48.119.687,87***	***34.582.820,91***	***26.044.001,36***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***1.967.762,75***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**289.740.736,69**	**314.247.071,60**		
1006	**Programma 06**	**Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)**						
	Titolo 1	Spese correnti	6.081,96	Previsione di competenza	49.006,45	22.022,61	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	50.004,67	28.104,57		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	11.669.395,46	Previsione di competenza	19.982.985,79	17.179.713,51	49.130.000,00	26.912.500,00
				di cui già impegnato		*16.329.713,51*	*2.000.000,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*7.572.511,43*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	14.068.449,10	28.849.108,97		
	Totale Programma 06	**Politica regionale unitaria per i trasporti e il diritto alla mobilità (solo per le Regioni)**	**11.675.477,42**	**Previsione di competenza**	**20.031.992,24**	**17.201.736,12**	**49.130.000,00**	**26.912.500,00**
				di cui già impegnato		***16.329.713,51***	***2.000.000,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***7.572.511,43***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**14.118.453,77**	**28.877.213,54**		
	TOTALE MISSIONE 10	***Trasporti e diritto alla mobilità***	**600.755.165,31**	**Previsione di competenza**	**1.348.283.865,07**	**1.068.522.765,27**	**1.032.000.163,79**	**986.481.521,50**
				di cui già impegnato		***762.589.555,56***	***695.710.112,43***	***651.388.726,90***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***47.729.683,24***	***500.000,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**1.671.310.368,38**	**1.668.777.930,58**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 11		***Soccorso civile***						
1101	**Programma 01**	**Sistema di protezione civile**						
	Titolo 1	Spese correnti	1.337.188,49	Previsione di competenza	9.342.062,42	9.153.728,28	9.053.728,28	9.053.728,24
				di cui già impegnato		*5.796.784,70*	*5.364.166,78*	*4.412.741,28*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	10.027.874,26	10.490.916,77		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	908.866,65	Previsione di competenza	3.177.473,08	2.167.383,80	1.040.000,00	540.000,00
				di cui già impegnato		*547.062,73*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*347.383,80*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	3.432.165,52	3.076.250,45		
	Totale Programma 01	**Sistema di protezione civile**	**2.246.055,14**	**Previsione di competenza**	**12.519.535,50**	**11.321.112,08**	**10.093.728,28**	**9.593.728,24**
				di cui già impegnato		***6.343.847,43***	***5.364.166,78***	***4.412.741,28***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***347.383,80***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**13.460.039,78**	**13.567.167,22**		
1102	**Programma 02**	**Interventi a seguito di calamità naturali**						
	Titolo 1	Spese correnti	5.863.099,28	Previsione di competenza	33.669.782,60	4.153.989,98	125.976,07	125.976,07
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*28.013,91*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	33.718.733,66	10.017.089,26		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	12.026.620,69	Previsione di competenza	11.272.422,57	1.685.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00
				di cui già impegnato		*293.600,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	15.370.219,91	13.711.620,69		
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma 02	**Interventi a seguito di calamità naturali**	**17.889.719,97**	**Previsione di competenza**	**44.942.205,17**	**5.838.989,98**	**1.625.976,07**	**1.625.976,07**
				di cui già impegnato		***293.600,00***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***28.013,91***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**49.088.953,57**	**23.728.709,95**		
TOTALE MISSIONE 11		***Soccorso civile***	**20.135.775,11**	**Previsione di competenza**	**57.461.740,67**	**17.160.102,06**	**11.719.704,35**	**11.219.704,31**
				di cui già impegnato		***6.637.447,43***	***5.364.166,78***	***4.412.741,28***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***375.397,71***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**62.548.993,35**	**37.295.877,17**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 12		***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***						
1201	**Programma 01**	**Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido**						
				Previsione di competenza	65.871.534,62	55.597.760,48	33.887.620,33	37.461.928,01
				di cui già impegnato		*24.023.499,67*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	7.304.823,91	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	66.761.534,62	62.902.584,39		
				Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
				Previsione di competenza	**65.871.534,62**	**55.597.760,48**	**33.887.620,33**	**37.461.928,01**
	Totale Programma 01	**Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido**	**7.304.823,91**	***di cui già impegnato***		***24.023.499,67***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**66.761.534,62**	**62.902.584,39**		
1202	**Programma 02**	**Interventi per la disabilità**						
				Previsione di competenza	43.627.783,28	2.279.600,00	2.274.600,00	1.909.600,00
				di cui già impegnato		*749.263,90*	*279.092,21*	*159.082,33*
	Titolo 1	Spese correnti	1.235.757,50	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	54.463.318,89	3.515.357,50		
				Previsione di competenza	2.614.767,76	2.450.000,00	2.150.000,00	2.150.000,00
				di cui già impegnato		*300.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	86.597,76	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	4.992.633,02	2.536.597,76		
				Previsione di competenza	**46.242.551,04**	**4.729.600,00**	**4.424.600,00**	**4.059.600,00**
	Totale Programma 02	**Interventi per la disabilità**	**1.322.355,26**	***di cui già impegnato***		***1.049.263,90***	***279.092,21***	***159.082,33***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**59.455.951,91**	**6.051.955,26**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1203	**Programma 03**	**Interventi per gli anziani**						
				Previsione di competenza	3.552.000,00	300.000,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	3.504.000,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	6.764.000,00	3.804.000,00		
				Previsione di competenza	318.000,00	900.000,00	118.000,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	318.000,00	900.000,00		
				Previsione di competenza	**3.870.000,00**	**1.200.000,00**	**118.000,00**	**0,00**
	Totale Programma 03	**Interventi per gli anziani**	**3.504.000,00**	***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	**7.082.000,00**	**4.704.000,00**		
1204	**Programma 04**	**Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**						
				Previsione di competenza	22.492.834,68	12.558.713,76	9.558.571,98	7.594.720,66
				di cui già impegnato		*2.327.298,96*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	6.318.107,89	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*3.042.912,46*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	21.873.302,69	18.876.821,65		
				Previsione di competenza	90.816,07	1.000,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	660.000,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	750.816,07	661.000,00		
				Previsione di competenza	**22.583.650,75**	**12.559.713,76**	**9.558.571,98**	**7.594.720,66**
	Totale Programma 04	**Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale**	**6.978.107,89**	***di cui già impegnato***		***2.327.298,96***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***3.042.912,46***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**22.624.118,76**	**19.537.821,65**		
1205	**Programma 05**	**Interventi per le famiglie**						
				Previsione di competenza	4.797.001,34	3.373.500,00	2.150.000,00	1.404.000,00
				di cui già impegnato		*757.500,00*	*1.422.500,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	398.223,77	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	5.173.784,38	3.771.723,77		
				Previsione di competenza	**4.797.001,34**	**3.373.500,00**	**2.150.000,00**	**1.404.000,00**
	Totale Programma 05	**Interventi per le famiglie**	**398.223,77**	***di cui già impegnato***		***757.500,00***	***1.422.500,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**5.173.784,38**	**3.771.723,77**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1206	**Programma 06**	**Interventi per il diritto alla casa**						
				Previsione di competenza	2.760.174,22	2.030.000,00	2.030.000,00	2.030.000,00
				di cui già impegnato		*30.000,00*	*30.000,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	6.000,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	2.766.174,22	2.036.000,00		
				Previsione di competenza	**2.760.174,22**	**2.030.000,00**	**2.030.000,00**	**2.030.000,00**
	Totale Programma 06	**Interventi per il diritto alla casa**	**6.000,00**	***di cui già impegnato***		***30.000,00***	***30.000,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**2.766.174,22**	**2.036.000,00**		
1207	**Programma 07**	**Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**						
				Previsione di competenza	30.184.526,05	1.592.883,33	1.578.300,00	1.578.300,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	942.976,85	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	32.714.326,05	2.535.860,18		
				Previsione di competenza	5.163.190,77	1.776.000,00	1.646.000,00	1.646.000,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	3.587.226,12	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	8.261.193,15	5.363.226,12		
				Previsione di competenza	**35.347.716,82**	**3.368.883,33**	**3.224.300,00**	**3.224.300,00**
	Totale Programma 07	**Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali**	**4.530.202,97**	***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	**40.975.519,20**	**7.899.086,30**		
1208	**Programma 08**	**Cooperazione e associazionismo**						
				Previsione di competenza	5.824.612,43	180.000,00	100.000,00	100.000,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	787.318,25	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*80.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	7.025.850,58	967.318,25		
				Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
				Previsione di competenza	**5.824.612,43**	**180.000,00**	**100.000,00**	**100.000,00**
	Totale Programma 08	**Cooperazione e associazionismo**	**787.318,25**	***di cui già impegnato***		***0,00***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***80.000,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**7.025.850,58**	**967.318,25**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1210	**Programma 10**	**Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)**						
	Titolo 1	Spese correnti	14.266.347,75	Previsione di competenza	80.513.589,16	46.624.124,01	56.020.346,58	37.153.260,15
				di cui già impegnato		*28.421.701,60*	*11.429.214,94*	*3.776.018,32*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	83.709.144,55	60.890.471,76		
	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	0,00	0,00		
	Totale Programma 10	**Politica regionale unitaria per i diritti sociali e la famiglia (solo per le Regioni)**	**14.266.347,75**	**Previsione di competenza**	**80.513.589,16**	**46.624.124,01**	**56.020.346,58**	**37.153.260,15**
				di cui già impegnato		***28.421.701,60***	***11.429.214,94***	***3.776.018,32***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**83.709.144,55**	**60.890.471,76**		
	TOTALE MISSIONE 12	***Diritti sociali, politiche sociali e famiglia***	**39.097.379,80**	**Previsione di competenza**	**267.810.830,38**	**129.663.581,58**	**111.513.438,89**	**93.027.808,82**
				di cui già impegnato		***56.609.264,13***	***13.160.807,15***	***3.935.100,65***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***3.122.912,46***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**295.574.078,22**	**168.760.961,38**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 13		***Tutela della salute***						
1301	**Programma 01**	**Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA**						
				Previsione di competenza	7.924.110.702,97	8.135.329.952,44	8.131.587.855,04	8.076.366.971,11
				di cui già impegnato		*32.427.739,20*	*20.911.608,50*	*1.943.776,99*
	Titolo 1	Spese correnti	958.293.429,14	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	8.741.383.012,23	9.093.623.381,58		
	Totale Programma 01	**Servizio sanitario regionale - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA**	**958.293.429,14**	**Previsione di competenza**	**7.924.110.702,97**	**8.135.329.952,44**	**8.131.587.855,04**	**8.076.366.971,11**
				di cui già impegnato		***32.427.739,20***	***20.911.608,50***	***1.943.776,99***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**8.741.383.012,23**	**9.093.623.381,58**		
1302	**Programma 02**	**Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA**						
				Previsione di competenza	1.038.586,96	610.000,00	610.000,00	610.000,00
				di cui già impegnato		*10.000,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	5.790.448,34	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	12.581.192,63	6.400.448,34		
	Totale Programma 02	**Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA**	**5.790.448,34**	**Previsione di competenza**	**1.038.586,96**	**610.000,00**	**610.000,00**	**610.000,00**
				di cui già impegnato		***10.000,00***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**12.581.192,63**	**6.400.448,34**		
1303	**Programma 03**	**Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente**						
				Previsione di competenza	12.064.628,75	121.300.000,00	123.500.000,00	123.400.000,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	3.634.888,02	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	19.528.076,79	124.934.888,02		
	Totale Programma 03	**Servizio sanitario regionale - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente**	**3.634.888,02**	**Previsione di competenza**	**12.064.628,75**	**121.300.000,00**	**123.500.000,00**	**123.400.000,00**
				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	**19.528.076,79**	**124.934.888,02**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1304	**Programma 04**	**Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi**						
	Titolo 1	Spese correnti	45.684,13	Previsione di competenza	108.956,32	58.836,04	58.836,04	58.836,04
				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	112.943,42	104.520,17		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	386.065,53	Previsione di competenza	201.496.093,31	8.820.000,00	8.820.000,00	8.820.000,00
				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	201.882.158,84	9.206.065,53		
	Totale Programma 04	**Servizio sanitario regionale - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi**	**431.749,66**	**Previsione di competenza**	**201.605.049,63**	**8.878.836,04**	**8.878.836,04**	**8.878.836,04**
				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	**201.995.102,26**	**9.310.585,70**		
1305	**Programma 05**	**Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari**						
	Titolo 1	Spese correnti	3.882.695,26	Previsione di competenza	916.156,82	1.004.033,57	1.004.033,57	1.004.033,57
				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	9.566.861,25	4.886.728,83		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	1.131.431.201,52	Previsione di competenza	113.201.171,37	28.167.267,99	427.722.283,17	15.629.576,88
				di cui già impegnato		*14.014.788,19*	*8.074.738,89*	*7.836.786,59*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	1.287.833.058,92	1.159.598.469,51		
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma 05	**Servizio sanitario regionale - investimenti sanitari**	**1.135.313.896,78**	**Previsione di competenza**	**114.117.328,19**	**29.171.301,56**	**428.726.316,74**	**16.633.610,45**
				di cui già impegnato		***14.014.788,19***	***8.074.738,89***	***7.836.786,59***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**1.297.399.920,17**	**1.164.485.198,34**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1306	**Programma 06**	**Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN**						
	Titolo 1	Spese correnti	327.831.854,11	Previsione di competenza	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00	500.000.000,00
				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	827.831.854,11	827.831.854,11		
	Totale Programma 06	**Servizio sanitario regionale - restituzione maggiori gettiti SSN**	**327.831.854,11**	**Previsione di competenza**	**500.000.000,00**	**500.000.000,00**	**500.000.000,00**	**500.000.000,00**
				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	**827.831.854,11**	**827.831.854,11**		
1307	**Programma 07**	**Ulteriori spese in materia sanitaria**						
	Titolo 1	Spese correnti	3.035.433,76	Previsione di competenza	22.302.158,76	30.690.104,00	8.895.000,00	8.940.000,00
				di cui già impegnato		*21.276.277,32*	*40.000,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	38.422.830,79	33.725.537,76		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	5.889.646,66	Previsione di competenza	2.770.000,00	2.810.001,56	3.454.345,46	3.556.259,10
				di cui già impegnato		*1.110.187,61*	*755.841,37*	*456.259,10*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	10.431.769,73	8.699.648,22		
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma 07	**Ulteriori spese in materia sanitaria**	**8.925.080,42**	**Previsione di competenza**	**25.072.158,76**	**33.500.105,56**	**12.349.345,46**	**12.496.259,10**
				di cui già impegnato		***22.386.464,93***	***795.841,37***	***456.259,10***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**48.854.600,52**	**42.425.185,98**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1308	**Programma 08**	**Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)**						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza	0,00	3.000.000,00	3.000.000,00	2.000.000,00
				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	2.957.733,92	3.000.000,00		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	848.719,49	Previsione di competenza	387.528,37	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	848.719,49	848.719,49		
	Totale Programma 08	**Politica regionale unitaria per la tutela della salute (solo per le Regioni)**	**848.719,49**	**Previsione di competenza**	**387.528,37**	**3.000.000,00**	**3.000.000,00**	**2.000.000,00**
				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	**3.806.453,41**	**3.848.719,49**		
	TOTALE MISSIONE 13	***Tutela della salute***	**2.441.070.065,96**	**Previsione di competenza**	**8.778.395.983,63**	**8.831.790.195,60**	**9.208.652.353,28**	**8.740.385.676,70**
				di cui già impegnato		***68.838.992,32***	***29.782.188,76***	***10.236.822,68***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**11.153.380.212,12**	**11.272.860.261,56**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 14		***Sviluppo economico e competitività***						
1401	**Programma 01**	**Industria, PMI e Artigianato**						
	Titolo 1	Spese correnti	4.859.861,75	Previsione di competenza	60.550.892,93	54.385.336,90	13.945.834,77	12.567.812,32
				di cui già impegnato		*2.388.588,53*	*1.987.736,11*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*5.156.000,00*	*1.500.000,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	58.638.003,13	57.745.198,65		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	46.388.672,32	Previsione di competenza	97.775.504,51	58.274.973,09	16.679.978,28	12.469.739,74
				di cui già impegnato		*21.639.886,26*	*1.348.641,41*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*13.928.079,98*	*961.841,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	93.250.852,99	103.701.804,41		
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	6.700.000,00	Previsione di competenza	6.700.000,00	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	6.700.000,00	6.700.000,00		
	Totale Programma 01	**Industria, PMI e Artigianato**	**57.948.534,07**	**Previsione di competenza**	**165.026.397,44**	**112.660.309,99**	**30.625.813,05**	**25.037.552,06**
				di cui già impegnato		***24.028.474,79***	***3.336.377,52***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***19.084.079,98***	***2.461.841,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**158.588.856,12**	**168.147.003,06**		
1402	**Programma 02**	**Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**						
	Titolo 1	Spese correnti	687.158,16	Previsione di competenza	1.022.118,49	707.500,00	702.500,00	702.500,00
				di cui già impegnato		*650.000,00*	*650.000,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	1.548.574,72	1.394.658,16		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	850.137,74	Previsione di competenza	1.380.848,18	678.440,62	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*339.220,31*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*339.220,31*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	1.135.919,85	1.528.578,36		
	Totale Programma 02	**Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori**	**1.537.295,90**	**Previsione di competenza**	**2.402.966,67**	**1.385.940,62**	**702.500,00**	**702.500,00**
				di cui già impegnato		***989.220,31***	***650.000,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***339.220,31***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**2.684.494,57**	**2.923.236,52**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1403	**Programma 03**	**Ricerca e innovazione**						
				Previsione di competenza	16.834.952,89	21.255.021,84	19.177.049,03	15.993.814,90
				di cui già impegnato		*8.495.716,75*	*3.595.909,30*	*846.200,00*
	Titolo 1	Spese correnti	25.347.531,57	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	39.121.341,99	46.602.553,41		
				Previsione di competenza	123.774.472,97	79.716.208,58	106.352.802,44	51.045.481,67
				di cui già impegnato		*37.911.109,70*	*40.730.181,55*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	49.194.384,37	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*1.583.391,89*	*1.147.550,11*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	127.132.760,15	127.763.042,84		
				Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
				Previsione di competenza	**140.609.425,86**	**100.971.230,42**	**125.529.851,47**	**67.039.296,57**
	Totale Programma 03	**Ricerca e innovazione**	**74.541.915,94**	***di cui già impegnato***		***46.406.826,45***	***44.326.090,85***	***846.200,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***1.583.391,89***	***1.147.550,11***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**166.254.102,14**	**174.365.596,25**		
1404	**Programma 04**	**Reti e altri servizi di pubblica utilità**						
				Previsione di competenza	6.000,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	6.500,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	14.550,00	6.500,00		
				Previsione di competenza	463.700,00	1.493.516,00	1.338.304,00	318.142,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	28.500,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	507.650,00	1.522.016,00		
				Previsione di competenza	**469.700,00**	**1.493.516,00**	**1.338.304,00**	**318.142,00**
	Totale Programma 04	**Reti e altri servizi di pubblica utilità**	**35.000,00**	***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	**522.200,00**	**1.528.516,00**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1405	**Programma 05**	**Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)**						
	Titolo 1	Spese correnti	7.973.270,62	Previsione di competenza	22.881.190,25	15.690.558,36	10.058.286,76	11.646.051,97
				di cui già impegnato		*4.025.701,59*	*820.690,79*	*577.133,02*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*2.659.362,27*	*1.488.202,79*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	23.728.033,26	22.175.626,19		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	11.040.351,11	Previsione di competenza	24.905.112,34	945.000,00	945.000,00	1.225.000,00
				di cui già impegnato		*842.410,57*	*842.410,57*	*842.410,57*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	30.761.463,81	11.985.351,11		
	Totale Programma 05	**Politica regionale unitaria per lo sviluppo economico e la competitività (solo per le Regioni)**	**19.013.621,73**	**Previsione di competenza**	**47.786.302,59**	**16.635.558,36**	**11.003.286,76**	**12.871.051,97**
				di cui già impegnato		***4.868.112,16***	***1.663.101,36***	***1.419.543,59***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***2.659.362,27***	***1.488.202,79***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**54.489.497,07**	**34.160.977,30**		
	TOTALE MISSIONE 14	***Sviluppo economico e competitività***	**153.076.367,64**	**Previsione di competenza**	**356.294.792,56**	**233.146.555,39**	**169.199.755,28**	**105.968.542,60**
				di cui già impegnato		***76.292.633,71***	***49.975.569,73***	***2.265.743,59***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***23.666.054,45***	***5.097.593,90***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**382.539.149,90**	**381.125.329,13**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 15		***Politiche per il lavoro e la formazione professionale***						
1501	**Programma 01**	**Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro**						
				Previsione di competenza	189.605.248,11	178.059.704,19	90.154.971,50	69.200.933,71
				di cui già impegnato		*57.483.134,38*	*1.580.189,49*	*218.660,29*
	Titolo 1	Spese correnti	97.775.414,67	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*2.418.134,50*	*930.015,44*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	197.745.535,94	274.905.103,42		
				Previsione di competenza	474.795,40	360.000,00	360.000,00	360.000,00
				di cui già impegnato		*107.360,00*	*9.760,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	172.574,84	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	685.433,60	532.574,84		
	Totale Programma 01	**Servizi per lo sviluppo del mercato del lavoro**	**97.947.989,51**	**Previsione di competenza**	**190.080.043,51**	**178.419.704,19**	**90.514.971,50**	**69.560.933,71**
				di cui già impegnato		***57.590.494,38***	***1.589.949,49***	***218.660,29***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***2.418.134,50***	***930.015,44***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**198.430.969,54**	**275.437.678,26**		
1502	**Programma 02**	**Formazione professionale**						
				Previsione di competenza	118.211.693,87	78.342.681,53	60.779.326,41	47.098.250,09
				di cui già impegnato		*32.242.966,72*	*13.174.314,16*	*4.724.845,93*
	Titolo 1	Spese correnti	47.102.339,65	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*841.302,91*	*598.379,62*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	125.517.579,14	124.846.641,56		
				Previsione di competenza	1.972,42	7.000,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	2.972,90	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	2.972,90	9.972,90		
	Totale Programma 02	**Formazione professionale**	**47.105.312,55**	**Previsione di competenza**	**118.213.666,29**	**78.349.681,53**	**60.779.326,41**	**47.098.250,09**
				di cui già impegnato		***32.242.966,72***	***13.174.314,16***	***4.724.845,93***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***841.302,91***	***598.379,62***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**125.520.552,04**	**124.856.614,46**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1503	**Programma 03**	**Sostegno all'occupazione**						
				Previsione di competenza	58.626.218,69	21.502.826,50	13.520.174,22	13.099.805,22
				di cui già impegnato		*11.969.853,12*	*2.120.913,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	7.440.334,49	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*90.851,12*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	61.301.888,84	28.943.160,99		
				Previsione di competenza	26.398,38	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	26.398,38	0,00		
				Previsione di competenza	**58.652.617,07**	**21.502.826,50**	**13.520.174,22**	**13.099.805,22**
	Totale Programma 03	**Sostegno all'occupazione**	**7.440.334,49**	***di cui già impegnato***		***11.969.853,12***	***2.120.913,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***90.851,12***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**61.328.287,22**	**28.943.160,99**		
1504	**Programma 04**	**Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)**						
				Previsione di competenza	30.058.082,00	5.041.699,22	1.682.117,13	1.693.105,11
				di cui già impegnato		*708.940,41*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 1	Spese correnti	6.354.104,84	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*512.243,41*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	32.660.629,47	11.395.804,06		
				Previsione di competenza	3.213.480,83	1.664.655,67	490.183,00	530.050,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 2	Spese in conto capitale	8.307,92	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	3.321.929,72	1.672.963,59		
				Previsione di competenza	**33.271.562,83**	**6.706.354,89**	**2.172.300,13**	**2.223.155,11**
	Totale Programma 04	**Politica regionale unitaria per il lavoro e la formazione professionale (solo per le Regioni)**	**6.362.412,76**	***di cui già impegnato***		***708.940,41***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***512.243,41***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**35.982.559,19**	**13.068.767,65**		
	TOTALE MISSIONE 15	***Politiche per il lavoro e la formazione professionale***	**158.856.049,31**	**Previsione di competenza**	**400.217.889,70**	**284.978.567,11**	**166.986.772,26**	**131.982.144,13**
				di cui già impegnato		***102.512.254,63***	***16.885.176,65***	***4.943.506,22***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***3.862.531,94***	***1.528.395,06***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**421.262.367,99**	**442.306.221,36**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 16		***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***						
1601	**Programma 01**	**Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare**						
	Titolo 1	Spese correnti	9.400.429,04	Previsione di competenza	44.287.731,60	36.848.552,11	35.126.710,13	33.806.100,73
				di cui già impegnato		*1.824.747,88*	*1.298.536,88*	*618.948,38*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*1.120.140,17*	*493.921,40*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	54.129.864,45	45.755.059,75		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	21.111.560,09	Previsione di competenza	18.514.005,51	19.680.636,05	835.310,81	835.310,81
				di cui già impegnato		*19.082.054,27*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	27.674.449,23	40.792.196,14		
	Totale Programma 01	**Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare**	**30.511.989,13**	**Previsione di competenza**	**62.801.737,11**	**56.529.188,16**	**35.962.020,94**	**34.641.411,54**
				di cui già impegnato		***20.906.802,15***	***1.298.536,88***	***618.948,38***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***1.120.140,17***	***493.921,40***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**81.804.313,68**	**86.547.255,89**		
1602	**Programma 02**	**Caccia e pesca**						
	Titolo 1	Spese correnti	2.058.125,53	Previsione di competenza	5.905.343,37	5.510.543,74	5.617.927,85	5.567.927,86
				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	8.298.908,37	7.568.669,27		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	856.204,34	Previsione di competenza	649.216,54	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	1.267.624,00	856.204,34		
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma 02	**Caccia e pesca**	**2.914.329,87**	**Previsione di competenza**	**6.554.559,91**	**5.510.543,74**	**5.617.927,85**	**5.567.927,86**
				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	**9.566.532,37**	**8.424.873,61**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
1603	**Programma 03**	**Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)**						
	Titolo 1	Spese correnti	1.441.118,65	Previsione di competenza	6.480.536,70	10.972.247,17	5.293.545,42	2.252.078,66
				di cui già impegnato		*518.621,80*	*367.107,94*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	10.961.250,76	12.413.365,82		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	Previsione di competenza	47.959.812,27	38.243.964,60	16.049.906,20	15.520.386,00
				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	47.959.812,27	38.243.964,60		
	Totale Programma 03	**Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)**	**1.441.118,65**	**Previsione di competenza**	**54.440.348,97**	**49.216.211,77**	**21.343.451,62**	**17.772.464,66**
				di cui già impegnato		***518.621,80***	***367.107,94***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**58.921.063,03**	**50.657.330,42**		
	TOTALE MISSIONE 16	***Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca***	**34.867.437,65**	**Previsione di competenza**	**123.796.645,99**	**111.255.943,67**	**62.923.400,41**	**57.981.804,06**
				di cui già impegnato		***21.425.423,95***	***1.665.644,82***	***618.948,38***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***1.120.140,17***	***493.921,40***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**150.291.909,08**	**145.629.459,92**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 17		***Energia e diversificazione delle fonti energetiche***						
1701	**Programma 01**	**Fonti energetiche**						
	Titolo 1	Spese correnti	10.399.966,36	Previsione di competenza	16.130.718,41	11.660.186,84	10.309.625,64	9.967.372,45
				di cui già impegnato		*922.847,40*	*293.147,01*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*1.497.044,41*	*293.147,01*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	17.346.844,95	21.767.006,19		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	16.790.868,83	Previsione di competenza	36.656.771,43	23.697.705,37	11.837.242,99	10.788.226,41
				di cui già impegnato		*7.660.462,38*	*1.049.016,58*	*565.695,70*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*9.275.174,66*	*1.614.712,28*	*565.695,70*	*0,00*
				Previsione di cassa	28.134.535,84	38.873.861,92		
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	96.000,00	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	96.000,00	0,00		
	Totale Programma 01	**Fonti energetiche**	**27.190.835,19**	**Previsione di competenza**	**52.883.489,84**	**35.357.892,21**	**22.146.868,63**	**20.755.598,86**
				di cui già impegnato		***8.583.309,78***	***1.342.163,59***	***565.695,70***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***10.772.219,07***	***1.907.859,29***	***565.695,70***	***0,00***
				Previsione di cassa	**45.577.380,79**	**60.640.868,11**		
1702	**Programma 02**	**Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)**						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza	78.756,53	255.958,71	255.958,71	255.958,71
				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	78.756,53	255.958,71		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	15.590.865,19	Previsione di competenza	104.915.769,95	42.616.915,80	13.400.415,00	13.668.850,00
				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	105.471.956,60	58.207.780,99		
	Totale Programma 02	**Politica regionale unitaria per l'energia e la diversificazione delle fonti energetiche (solo per le Regioni)**	**15.590.865,19**	**Previsione di competenza**	**104.994.526,48**	**42.872.874,51**	**13.656.373,71**	**13.924.808,71**
				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	**105.550.713,13**	**58.463.739,70**		
	TOTALE MISSIONE 17	***Energia e diversificazione delle fonti energetiche***	**42.781.700,38**	**Previsione di competenza**	**157.878.016,32**	**78.230.766,72**	**35.803.242,34**	**34.680.407,57**
				di cui già impegnato		***8.583.309,78***	***1.342.163,59***	***565.695,70***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***10.772.219,07***	***1.907.859,29***	***565.695,70***	***0,00***
				Previsione di cassa	**151.128.093,92**	**119.104.607,81**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 18		***Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***						
1801	**Programma 01**	**Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali**						
	Titolo 1	Spese correnti	165.020,49	Previsione di competenza	30.594.805,55	25.945.575,75	25.645.575,75	25.645.575,75
				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	30.702.766,32	26.110.596,24		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	7.075.000,00	Previsione di competenza	10.826.000,00	12.390.739,49	4.786.861,46	1.842.399,05
				di cui già impegnato		*9.249.252,72*	*1.000.000,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	10.944.959,09	19.465.739,49		
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	239.775,36	200.000,00	308.988,96	308.988,96
				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	239.775,36	200.000,00		
	Totale Programma 01	**Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali**	**7.240.020,49**	**Previsione di competenza**	**41.660.580,91**	**38.536.315,24**	**30.741.426,17**	**27.796.963,76**
				di cui già impegnato		***9.249.252,72***	***1.000.000,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**41.887.500,77**	**45.776.335,73**		
1802	**Programma 02**	**Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)**						
	Titolo 2	Spese in conto capitale	11.542.707,69	Previsione di competenza	18.258.312,45	98.450,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*98.450,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	19.139.417,91	11.641.157,69		
	Totale Programma 02	**Politica regionale unitaria per le relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali (solo per le Regioni)**	**11.542.707,69**	**Previsione di competenza**	**18.258.312,45**	**98.450,00**	**0,00**	**0,00**
				di cui già impegnato		***98.450,00***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**19.139.417,91**	**11.641.157,69**		
	TOTALE MISSIONE 18	***Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali***	**18.782.728,18**	**Previsione di competenza**	**59.918.893,36**	**38.634.765,24**	**30.741.426,17**	**27.796.963,76**
				di cui già impegnato		***9.347.702,72***	***1.000.000,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**61.026.918,68**	**57.417.493,42**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 19		***Relazioni internazionali***						
1901	**Programma 01**	**Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo**						
	Titolo 1	Spese correnti	573.056,80	Previsione di competenza	2.880.712,95	3.036.863,40	695.729,69	70.000,00
				di cui già impegnato		*65.302,61*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	3.362.941,30	3.609.920,20		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	Previsione di competenza	1.395,11	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	1.395,11	0,00		
	Totale Programma 01	**Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo**	**573.056,80**	**Previsione di competenza**	**2.882.108,06**	**3.036.863,40**	**695.729,69**	**70.000,00**
				di cui già impegnato		***65.302,61***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**3.364.336,41**	**3.609.920,20**		
1902	**Programma 02**	**Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)**						
	Titolo 1	Spese correnti	19.822.975,31	Previsione di competenza	83.947.843,43	61.958.537,21	37.629.013,28	34.230.587,47
				di cui già impegnato		*19.870.636,48*	*12.525.800,54*	*1.228.506,93*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	109.970.700,22	81.781.512,52		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	1.592.275,41	Previsione di competenza	5.163.448,77	5.059.730,39	8.188.736,92	2.243.352,82
				di cui già impegnato		*1.924.926,96*	*1.666.242,82*	*108.224,04*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	6.277.399,92	6.652.005,80		
	Totale Programma 02	**Cooperazione territoriale (solo per le Regioni)**	**21.415.250,72**	**Previsione di competenza**	**89.111.292,20**	**67.018.267,60**	**45.817.750,20**	**36.473.940,29**
				di cui già impegnato		***21.795.563,44***	***14.192.043,36***	***1.336.730,97***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**116.248.100,14**	**88.433.518,32**		
	TOTALE MISSIONE 19	***Relazioni internazionali***	**21.988.307,52**	**Previsione di competenza**	**91.993.400,26**	**70.055.131,00**	**46.513.479,89**	**36.543.940,29**
				di cui già impegnato		***21.860.866,05***	***14.192.043,36***	***1.336.730,97***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**119.612.436,55**	**92.043.438,52**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 20		***Fondi e accantonamenti***						
2001	**Programma 01**	**Fondo di riserva**						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza	16.580.025,39	91.631.269,69	90.908.870,58	118.292.452,32
				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	194.280.109,02	164.288.094,03		
	Totale Programma 01	**Fondo di riserva**	**0,00**	**Previsione di competenza**	**16.580.025,39**	**91.631.269,69**	**90.908.870,58**	**118.292.452,32**
				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	**194.280.109,02**	**164.288.094,03**		
2002	**Programma 02**	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza	108.474.780,68	118.746.131,45	118.222.847,04	118.222.847,04
				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	108.474.780,68	118.746.131,45		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	Previsione di competenza	1.278.377,02	30.293,00	30.293,00	30.293,00
				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	1.278.377,02	30.293,00		
	Totale Programma 02	**Fondo crediti di dubbia esigibilità**	**0,00**	**Previsione di competenza**	**109.753.157,70**	**118.776.424,45**	**118.253.140,04**	**118.253.140,04**
				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	**109.753.157,70**	**118.776.424,45**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
2003	**Programma 03**	**Altri fondi**						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza	135.067.304,34	75.176.019,58	107.092.841,43	97.644.457,81
				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	135.067.304,34	75.176.019,58		
	Titolo 2	Spese in conto capitale	0,00	Previsione di competenza	14.007.716,15	9.650.000,00	1.150.000,00	1.000.000,00
				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	14.007.716,15	9.650.000,00		
	Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
	Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	Previsione di competenza	507.681.942,89	490.534.022,64	473.133.931,33	455.477.890,66
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma 03	**Altri fondi**	**0,00**	**Previsione di competenza**	**656.756.963,38**	**575.360.042,22**	**581.376.772,76**	**554.122.348,47**
				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	**149.075.020,49**	**84.826.019,58**		
	TOTALE MISSIONE 20	***Fondi e accantonamenti***	**0,00**	**Previsione di competenza**	**783.090.146,47**	**785.767.736,36**	**790.538.783,38**	**790.667.940,83**
				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	**453.108.287,21**	**367.890.538,06**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 50		***Debito pubblico***						
5001	**Programma 01**	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**						
	Titolo 1	Spese correnti	20.018.665,45	Previsione di competenza	59.691.622,41	56.445.248,97	57.077.920,13	53.315.945,53
				di cui già impegnato		*41.606.728,12*	*39.429.769,40*	*37.211.284,17*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	60.311.472,25	76.463.914,42		
	Totale Programma 01	**Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	**20.018.665,45**	**Previsione di competenza**	**59.691.622,41**	**56.445.248,97**	**57.077.920,13**	**53.315.945,53**
				di cui già impegnato		***41.606.728,12***	***39.429.769,40***	***37.211.284,17***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**60.311.472,25**	**76.463.914,42**		
5002	**Programma 02**	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**						
	Titolo 4	Rimborso Prestiti	0,00	Previsione di competenza	106.506.009,39	106.832.936,80	108.718.683,48	110.851.028,55
				di cui già impegnato		*103.738.601,61*	*102.234.517,99*	*104.385.061,16*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	106.506.009,62	106.832.936,80		
	Totale Programma 02	**Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari**	**0,00**	**Previsione di competenza**	**106.506.009,39**	**106.832.936,80**	**108.718.683,48**	**110.851.028,55**
				di cui già impegnato		***103.738.601,61***	***102.234.517,99***	***104.385.061,16***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**106.506.009,62**	**106.832.936,80**		
	TOTALE MISSIONE 50	***Debito pubblico***	**20.018.665,45**	**Previsione di competenza**	**166.197.631,80**	**163.278.185,77**	**165.796.603,61**	**164.166.974,08**
				di cui già impegnato		***145.345.329,73***	***141.664.287,39***	***141.596.345,33***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**166.817.481,87**	**183.296.851,22**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 60		***Anticipazioni finanziarie***						
6001	**Programma 01**	**Restituzione anticipazioni di tesoreria**						
	Titolo 1	Spese correnti	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
	Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
				di cui fondo pluriennale vincolato	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	0,00	0,00		
	Totale Programma 01	**Restituzione anticipazioni di tesoreria**	**0,00**	**Previsione di competenza**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
				di cui già impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**0,00**	**0,00**		
	TOTALE MISSIONE 60	***Anticipazioni finanziarie***	**0,00**	**Previsione di competenza**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
				di cui già impegnato		***0,00***	***0,00***	***0,00***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***0,00***	***0,00***	***0,00***	***0,00***
				Previsione di cassa	**0,00**	**0,00**		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO		DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2024		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026	PREVISIONI DELL'ANNO 2027
MISSIONE 99		***Servizi per conto terzi***						
9901	**Programma 01**	**Servizi per conto terzi - Partite di giro**						
				Previsione di competenza	1.273.185.628,20	1.359.254.000,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.129.169,78	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	1.301.748.751,52	1.363.383.169,78		
	Totale Programma 01	**Servizi per conto terzi - Partite di giro**	**4.129.169,78**	**Previsione di competenza**	**1.273.185.628,20**	**1.359.254.000,00**	**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	**1.301.748.751,52**	**1.363.383.169,78**		
9902	**Programma 02**	**Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale**						
				Previsione di competenza	2.500.055.000,00	2.500.055.000,00	0,00	0,00
				di cui già impegnato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
	Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	293.289.665,79	*di cui fondo pluriennale vincolato*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
				Previsione di cassa	2.627.710.295,09	2.293.344.665,79		
	Totale Programma 02	**Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale**	**293.289.665,79**	**Previsione di competenza**	**2.500.055.000,00**	**2.500.055.000,00**	**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	**2.627.710.295,09**	**2.293.344.665,79**		
	TOTALE MISSIONE 99	***Servizi per conto terzi***	**297.418.835,57**	**Previsione di competenza**	**3.773.240.628,20**	**3.859.309.000,00**	**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	**3.929.459.046,61**	**3.656.727.835,57**		
	TOTALE MISSIONI		**4.654.222.087,97**	**Previsione di competenza**	**18.036.886.024,98**	**16.766.109.605,35**	**12.661.382.385,97**	**11.871.148.018,03**
				di cui già impegnato		***1.605.620.874,57***	***1.142.909.387,04***	***859.684.811,41***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***214.460.271,18***	***72.656.824,34***	***25.710.702,35***	***21.033.806,65***
				Previsione di cassa	**20.859.336.297,10**	**20.429.797.670,68**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		**4.654.222.087,97**	**Previsione di competenza**	**18.689.299.308,51**	**17.385.988.345,51**	**12.681.695.668,58**	**11.891.717.250,00**
				di cui già impegnato		***1.605.620.874,57***	***1.142.909.387,04***	***859.684.811,41***
				di cui fondo pluriennale vincolato	***214.460.271,18***	***72.656.824,34***	***25.710.702,35***	***21.033.806,65***
				Previsione di cassa	**20.859.336.297,10**	**20.429.797.670,68**		

Quadro generale riassuntivo delle spese (per titoli) e delle entrate (per titoli)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.384.572.727,38			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		507.681.942,89	490.534.022,64	473.133.931,33
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		*507.681.942,89*	*490.534.022,64*	*473.133.931,33*
Fondo pluriennale vincolato		234.420.605,97	72.656.824,34	25.710.702,35
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.959.736.547,51	10.403.551.762,95	10.412.696.124,00	10.412.763.124,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.305.766.708,14	679.650.541,29	448.730.281,80	317.678.759,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	171.457.202,28	93.621.385,27	84.439.631,60	83.489.631,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.765.161.256,85	570.691.326,64	828.604.362,09	293.149.759,02
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	79.491.227,72	45.471.995,90	45.485.868,19	45.277.321,26
Totale entrate finali	**15.281.612.942,50**	**11.792.987.012,05**	**11.819.956.267,68**	**11.152.358.595,19**
Titolo 6 - Accensione prestiti	100.000.000,00	991.589.784,60	298.548.553,92	240.514.021,13
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.874.753.036,11	3.859.309.000,00	0,00	0,00
Totale titoli	**19.256.365.978,61**	**16.643.885.796,65**	**12.118.504.821,60**	**11.392.872.616,32**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**20.640.938.705,99**	**17.385.988.345,51**	**12.681.695.668,58**	**11.891.717.250,00**
Fondo di cassa finale presunto	**211.141.035,31**			

SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Disavanzo di amministrazione		20.061.111,55	20.313.282,61	20.569.231,97
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		599.817.628,61	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	13.251.162.210,36	11.079.744.781,06	10.799.571.062,89	10.654.793.656,75
di cui fondo pluriennale vincolato		*22.684.652,91*	*16.511.406,65*	*16.511.406,65*
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.344.074.687,95	1.181.388.864,85	1.234.649.719,31	604.716.453,11
di cui fondo pluriennale vincolato		*49.972.171,43*	*9.199.295,70*	*4.522.400,00*
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	71.000.000,00	48.300.000,00	45.308.988,96	45.308.988,96
di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale spese finali	**16.666.236.898,31**	**12.309.433.645,91**	**12.079.529.771,16**	**11.304.819.098,82**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	106.832.936,80	597.366.959,44	581.852.614,81	566.328.919,21
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*490.534.022,64*	*473.133.931,33*	*455.477.890,66*
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	3.656.727.835,57	3.859.309.000,00	0,00	0,00
Totale titoli	**20.429.797.670,68**	**16.766.109.605,35**	**12.661.382.385,97**	**11.871.148.018,03**
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**20.429.797.670,68**	**17.385.988.345,51**	**12.681.695.668,58**	**11.891.717.250,00**

Prospetto dimostrativo dell'equilibrio di bilancio

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027
EQUILIBRI DI BILANCIO

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**	(+)	507.681.942,89	490.534.022,64	473.133.931,33
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	20.061.111,55	20.313.282,61	20.569.231,97
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	93.576.298,32	22.684.652,91	16.511.406,65
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	(+)	11.176.823.689,51	10.945.866.037,40	10.813.931.514,91
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	11.079.744.781,06	10.799.571.062,89	10.654.793.656,75
- di cui fondo pluriennale vincolato		*22.684.652,91*	*16.511.406,65*	*16.511.406,65*
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	8.820.000,00	8.820.000,00	8.820.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	2.865.550,00	0,00	69.213,60
Rimborso prestiti	(-)	597.366.959,44	581.852.614,81	566.328.919,21
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		490.534.022,64	473.133.931,33	455.477.890,66
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		*0,00*	*0,00*	*0,00*
A) Equilibrio di parte corrente		**69.223.528,67**	**48.527.752,64**	**52.995.831,36**
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	140.844.307,65	49.972.171,43	9.199.295,70
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)	(+)	570.691.326,64	828.604.362,09	293.149.759,02
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	37.545,90	37.545,90	37.545,90
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	991.589.784,60	298.548.553,92	240.514.021,13
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.181.388.864,85	1.234.649.719,31	604.716.453,11
- di cui fondo pluriennale vincolato		*49.972.171,43*	*9.199.295,70*	*4.522.400,00*
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	8.820.000,00	8.820.000,00	8.820.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	599.817.628,61	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	139.333,33	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		**-69.223.528,67**	**-48.527.752,64**	**-52.995.831,36**
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	(+)	45.471.995,90	45.485.868,19	45.277.321,26
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	48.300.000,00	45.308.988,96	45.308.988,96
- di cui fondo pluriennale vincolato				
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	37.545,90	37.545,90	37.545,90
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato				
C) Variazioni attività finanziaria		**-2.865.550,00**	**139.333,33**	**-69.213,60**
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		**0,00**	**0,00**	**0,00**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
A) Equilibrio di parte corrente		**69.223.528,67**	**48.527.752,64**	**52.995.831,36**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	17.147.920,25		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	56.645.527,16	5.614.861,90	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	1.080.012.473,35	863.301.617,86	788.170.199,30
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	8.809.969.869,38	8.787.304.826,43	8.730.321.722,50
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	1.114.988.388,63	852.187.569,05	772.771.288,59
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	5.614.861,90	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	8.823.521.861,35	8.778.963.754,25	8.721.472.946,39
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**49.572.850,41**	**23.457.769,75**	**28.748.144,54**

Allegati al bilancio di previsione:

(art.11, comma 3 e art. 39, comma 11 lett. a) e b) D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i)

- **a) Risultato presunto di amministrazione**
- **b) Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato**
- **c) Composizione dell'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità**
- **d) Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento**
- **e) Elenco dei capitoli che riguardano le spese obbligatorie**
- **f) Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste**
- **g) Elenco dei nuovi provvedimenti legislativi finanziabili con i fondi speciali**
- **h) Nota integrativa**

Allegato a) Risultato presunto di amministrazione

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024**	**977.899.348,83**
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024**	**492.909.122,93**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	9.752.289.583,64
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	12.236.909.239,19
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	8.294.855,28
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	4.090.079,24
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	9.722.826,71
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025**	**-1.008.293.133,12**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	2.879.534.785,01
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	644.575.476,71
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	234.420.605,97
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024**	**992.245.569,21**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	854.406.368,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024	38.320.928,16
Fondo anticipazioni liquidità	507.681.942,89
Fondo perdite società partecipate	25.302.732,59
Fondo contenzioso	63.481.244,41
Altri accantonamenti	41.947.046,43
B) Totale parte accantonata	**1.531.140.263,39**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	81.326.276,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	500.655.920,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.308.446,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	9.178.641,48
Altri vincoli	32.399.417,66
C) Totale parte vincolata	**626.868.703,32**
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	**0,00**
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**-1.165.763.397,50**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-599.817.628,61
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti *(previa approvazione del rendiconto)*	0,00
Utilizzo quota disponibile *(previa approvazione del rendiconto)*	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	**0,00**

Allegato h)

Nota integrativa al bilancio di previsione 2025-2027

(art.11, comma 5 D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i)

In base alle disposizioni contenute nell'art.11, c. 5 del D.Lgs. n. 118/2011, gli aspetti di cui deve dar conto la nota integrativa sono i seguenti.

a) Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando l'illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo
b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente
c) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente
d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati con il ricorso al debito e con le risorse disponibili
e) Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi
f) Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti
g) Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti dai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata
h) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali
i) Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa copertura percentuale

Contesto finanziario di riferimento

Anche per il triennio 2025-2027, la manovra di bilancio si inserisce in un quadro di generale incertezza e difficoltà che è determinato sia dal contesto macroeconomico nazionale e internazionale che dalla nuova Governance economica della UE. Proprio al fine di declinare e dare attuazione ai parametri emersi nella definizione delle nuove regole in materia di patto di stabilità, il DDL di bilancio dello Stato per il 2025 (in corso di approvazione da parte del Parlamento), prevede un concorso agli obiettivi di finanza pubblica a carico degli enti territoriali che (per il complesso delle regioni) è pari a 280 mln per il 2025 ed a 840 mln per ciascuna delle successive annualità 2026 e 2027. Si tratta peraltro di un importo aggiuntivo rispetto a quello già previsto a legislazione vigente a carico dell'esercizio finanziario 2025. Relativamente all'annualità 2025 infatti, già la legge 178/2020 e la legge di bilancio 213/2023 (legge di bilancio dello Stato per il 2024) prevedevano un contributo a carico del bilancio delle regioni rispettivamente pari a 175 ed a 350 mln.

Occorre altresì considerare che il disegno di legge di bilancio dello Stato per il 2025, prevede una modalità di partecipazione al contributo di finanza pubblica che pur escludendo l'applicazione agli enti territoriali di un tetto alla spesa corrente primaria, anticipa che "*qualora nel corso di ciascun anno dal 2025 al 2029 risultino andamenti di spesa corrente degli enti territoriali non coerenti con gli obiettivi di finanza pubblica, possono essere previsti ulteriori obblighi di concorso a carico dei medesimi enti.".*

Appare evidente pertanto, che la costruzione del bilancio di previsione si colloca nell'ambito di un contesto di riferimento particolarmente impegnativo. L'impostazione di tale bilancio, anche per il triennio 2025-2027 (al pari del precedente bilancio previsione 2024-2026), interviene a legislazione vigente nel presupposto che la legge di bilancio dello Stato non determini ulteriori impatti negativi sui saldi del bilancio regionale rispetto a quelli sopra descritti . Qualora dovessero esserci delle modifiche si provvederà a recepirle nell'ambito della prima legge di variazione al bilancio previsione 2025-2027. D'altra parte, l'ipotesi di approvare la Nadefr e il bilancio di previsione 2025-2027 prima che lo Stato abbia approvato la propria legge di bilancio deriva dalla volontà di evitare l'esercizio provvisorio e dare continuità all'azione amministrativa in un periodo delicato come quello attuale, caratterizzato dalla gestione del nuovo ciclo di programmazione UE 21-27, degli interventi connessi alla gestione del PNRR e delle risorse FSC 21-27.

Fatte queste premesse, la predisposizione della manovra di bilancio 2025-2027, si caratterizza per:

- La previsione a bilancio della quota di cofinanziamento regionale relativa alla programmazione UE ciclo 21-27 dei PR FESR, FSE e FEASR, comprensivi della relativa quota di flessibilità;

- Una sostanziale riconferma della spesa di funzionamento, fatta eccezione per un incremento della voce relativa alle poste necessarie al concorso del bilancio regionale agli obiettivi di finanza pubblica e degli oneri finanziari a servizio del debito il cui aumento (a carico del bilancio ordinario) è dovuto, in parte ad una crescita dei tassi di interesse ed in parte al fatto che i suddetti oneri sono stati integralmente traslati dal fondo sanitario al bilancio ordinario corrente extra sanitario;

- L'integrale finanziamento del contratto di servizio del trasporto ferroviario su gomma e su ferro oltre al finanziamento dei servizi di continuità territoriale con l'arcipelago toscano; - un incremento degli oneri finanziari a servizio del debito;

- La conferma della spesa di investimento (finanziata anche attraverso il ricorso all'indebitamento) quale leva essenziale per il rilancio della crescita e dell'occupazione in un periodo in cui i tassi di interesse ed un'inflazione elevata tendono a rallentare la ripresa economica.

In base all'art.11 del D.Lgs 118/2011 la struttura della nota integrativa al bilancio prevede i seguenti contenuti obbligatori:

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

Le previsioni di bilancio sono state formulate secondo i criteri di seguito evidenziati:

- Finanziamento delle politiche attive di carattere prioritario, nonché di quelle obbligatorie e degli accantonamenti prescritti dalla legge, in coerenza con le priorità individuate dai documenti di programmazione regionale;
- Iscrizione degli stanziamenti afferenti le risorse comunitarie, volti a potenziare il finanziamento degli interventi sul territorio;
- Iscrizione degli stanziamenti di bilancio tali da assicurare la copertura finanziaria agli impegni di spesa pluriennali;
- Rispetto degli equilibri di bilancio ex D.Lgs. 118/2011;
- Rispetto dei principi generali previsti dal D.Lgs. 118/2011, con particolare riferimento a quelli contenuti negli allegati 1 e 4, ex art. 36, comma 5 del D.Lgs 118/2011 sopra richiamato;
- Coerenza con i principi dell'armonizzazione, con particolare riferimento al principio contabile della competenza finanziaria potenziata, ovvero ponendo particolare attenzione all'impegnabilità degli stanziamenti, prendendo a riferimento la scadenza dell'obbligazione (ovvero stanziando le sole spese impegnabili e pagabili nell'esercizio di riferimento);
- Le previsioni di entrata libera sono state effettuate tenendo adeguatamente conto delle stime ministeriali in coerenza con i principi stabiliti dal Dlgs.vo 118/2011.

Tabella 1 - Quadro Generale Riassuntivo di raffronto tra Entrate e Spese 2025

ENTRATA		SPESA	
Titolo	**Stanziamento 2025**	**Titolo**	**Stanziamento 2025**
Fondo Pluriennale Vincolato e Utilizzo Avanzo presunto di amminstrazione		0000:Componente passiva di amministrazione	602,73
1000000:ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	9.903,55	0100:SPESE CORRENTI	10.484,33
2000000:TRASFERIMENTI CORRENTI	677,81		
3000000:ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	93,62		
4000000:ENTRATE IN CONTO CAPITALE	544,55	0200:SPESE IN CONTO CAPITALE	1.014,40
5000000:ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	45,47	0300:SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	48,30
6000000:ACCENSIONE PRESTITI	991,59	0400:RIMBORSO PRESTITI	106,83
Totale complessivo entrata	**12.256,60**	**Totale complessivo spesa**	**12.256,60**

I valori indicati nella presente tabella sono considerati al netto di :

-Contabilità speciali;

-Fondo Interregionale di Garanzia (500 milioni di euro);

-Contabilizzazione anticipazione ex D.L. 35/2013

Sono inoltre nettizzati dalle reimputazioni di somme impegnate in esercizi precedenti ma non esigibili negli stessi esercizi e quindi reimputate agli anni successivi ad eccezione delle reimputazioni relative ad interventi finanziati a Debito Autorizzato e non Contratto (DANC).

Si precisa infine, che la componente passiva di amministrazione pari 602,73 milioni di euro comprende il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (599,82 milioni di euro) e la quota annua di recupero del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui (2,91 milioni di euro).

Le previsioni di entrata

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le previsioni relative alle entrate del titolo I, per l'anno 2025, ammontano a complessivi 9.904,25 milioni di euro (al netto del Fondo Interregionale di Garanzia) e comprendono sia le entrate tributarie (incluse quelle finalizzate al finanziamento della sanità regionale), che quelle derivanti dal Fondo nazionale trasporti di cui all'art. 16 bis del D.L. 95/2012 (445,85 milioni di euro), che in base alle disposizioni dettate dal D.Lgs 118/2011, devono essere contabilizzate nell'ambito del Titolo I.

Le previsioni relative al gettito tributario sono determinate tenendo conto della natura e delle modalità di gestione di ciascun tributo. La maggior parte dei tributi regionali è gestita in autoliquidazione e quindi accertata per cassa, pertanto, il relativo stanziamento è determinato sulla base dell'andamento storico del gettito e del trend verificatosi nell'ultimo anno, corretto con la stima dell'impatto finanziario di eventuali modifiche normative. Appartengono a questo gruppo l'Addizionale regionale sul gas naturale (ARISGAN), le tasse automobilistiche, il tributo speciale per il conferimento in discarica, le tasse di concessione regionale e tutti gli altri tributi minori.

Con riferimento agli atti sopra indicati, considerando che non è stato ancora approvato il nuovo Patto per la Salute, e che l'unico dato certo è il riparto del Fondo Sanitario 2023, di cui alla Delibera CIPESS n. 33 del 30/11/2023 (G.U. n. 9/2024) e tenuto inoltre conto della prima ipotesi di riparto 2024, formulata dal Coordinamento delle Regioni in data 29/05/2024, si ritiene ragionevole determinare il Fondo Sanitario Regionale per il 2025 pari a 8,097 mld di euro.

Le componenti manovrate dell'IRAP e dell'Addizionale regionale all'IRPEF sono state iscritte in bilancio per, rispettivamente, 182,07 milioni di euro e 291,78 milioni, in linea con le stime MEF comunicate con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento delle Finanze – Direzione studi e ricerche economico fiscali prot. Prot. 37940 del 01 Agosto 2024.

L'insieme delle altre entrate regionali, non destinate al finanziamento della sanità, derivanti dalla gestione ordinaria dei tributi, ammontano complessivamente a 497,05 milioni di euro. La maggior parte di essi è rappresentata dal gettito delle tasse automobilistiche (418 milioni di euro), dalle entrate derivanti dall'Addizionale Regionale sul Gas Naturale (40 milioni di euro), dalle tasse versate dagli studenti universitari destinate al finanziamento del diritto allo studio universitario (16,2 mln.) e dal tributo speciale per il conferimento in discarica dei rifiuti solidi urbani (11,00 mln.).

Il titolo I comprende anche le entrate derivanti dal contributo previsto dall'art. 8, comma 13-duodecies, del D.L. n. 78/2015: l'intesa raggiunta in Conferenza Stato Regioni in data 27 luglio 2017 (Repertorio atti n. 141/CSR) riconosce alla Regione Toscana, a decorrere dall'anno 2018, un contributo di 29,41 milioni di euro quale compensazione degli effetti sulle manovre regionali derivanti dalle agevolazioni IRAP di cui alla L. n. 190/2014 (esclusione della componente "costo del lavoro" dalla base imponibile). Invece non sono considerati entrata tributaria, i contributi istituiti dall'art. 1 comma 9 della Legge n. 234/2021 (legge di bilancio 2022-2024) volti a compensare le minori entrate sulla parte manovrata di IRAP e Addizionale IRPEF derivanti dalle modifiche normative statali. Tali risorse sono trasferimenti correnti e pertanto iscritte in bilancio nel titolo II.

Circa 36,56 milioni di euro costituiscono la quota non sanitaria della compartecipazione regionale all'IVA e sono stimati in base all'ultimo DPCM di riparto disponibile.

Attività di contrasto all'evasione fiscale

Con la Decisione della Giunta Regionale n. 49 del 15 settembre 2020, la Regione Toscana ha modificato la propria prassi operativa in materia di tasse automobilistiche. In particolare, in attuazione di detta decisione, nell'ottica di sostenere comportamenti tributari volti a favorire l'adempimento spontaneo entro i termini ordinari, nonché a favorire il consolidamento di un rapporto di fiducia e trasparenza tra l'Amministrazione regionale ed i contribuenti, a partire dall'anno 2021 sono stati recapitati ai contribuenti toscani avvisi di scadenza durante il mese di pagamento ordinario così da minimizzare il rischio che si realizzino irregolarità negli stessi.

Secondo gli indirizzi della DGR n. 49/2020, l'attività da recupero tramite avvisi bonari subisce una progressiva riduzione fino al completo azzeramento e di conseguenza è prevista una riduzione della correlata attività di riscossione coattiva tramite ruolo. Infatti, per il recupero delle irregolarità nel pagamento della tassa automobilistica, lo strumento utilizzato è quello dell'accertamento fiscale.

Si attendono 39 milioni di euro per accertamenti IRAP e 9,5 milioni di euro per accertamenti relativi all' Addizionale Regionale all'IRPEF. Inoltre, sono stati stimati circa 100 milioni di euro di recupero delle tasse automobilistiche attraverso l'emissione di atti di accertamento. Poiché, ai sensi del D.Lgs. 118/2011, sono entrate di dubbia esigibilità iscritte in bilancio per l'intero importo del credito, sono soggette ad accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità per 65 milioni: il gettito effettivo atteso è pari a 35 milioni di euro.

Circa 11 milioni di euro costituiscono i crediti derivanti da tributi propri che la Regione Toscana prevede di riscuotere attraverso ruoli coattivi: 10 milioni provengono da tasse automobilistiche e un milione dal contrasto all'evasione relativo all'imposta regionale sulle concessioni statali sui beni del demanio marittimo. Le relative riscossioni dovrebbero attestarsi sui 3,79 milioni di euro (importo che si prevede di iscrivere a ruolo diminuito dell'accantonamento a Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di 7,21 milioni di euro). Occorre precisare che le sanzioni e gli interessi relativi ai ruoli coattivi dei tributi propri regionali costituiscono componenti del titolo III "Entrate extratributarie".

A differenza di quanto avviene per i ruoli coattivi precedenti (il cui ente emittente è la regione), le cartelle esattoriali per i ruoli IRAP e Addizionale Regionale all'IRPEF sono emesse dall'Agenzia delle Entrate. Ne consegue che, in applicazione del D.Lgs 118/2011(punto 3.7.6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria), il loro accertamento contabile avviene per cassa e che lo stanziamento iscritto nel bilancio di previsione non dà la rappresentazione del credito vantato, ma solo dell'incasso previsto. Il gettito atteso da ruoli coattivi IRAP e Addizionale Regionale all'IRPEF è stato stimato in 29 milioni di euro complessivi (23 milioni di euro da IRAP e 6 milioni di euro da Addizionale IRPEF).

Trasferimenti correnti

Lo stanziamento complessivo dell'esercizio 2025, pari a 679,65 milioni di euro, comprende i trasferimenti comunitari correnti relativi al ciclo di programmazione 2021/2027: il "nuovo" FESR, nell'esercizio 2025 prevede stanziamenti per complessivi 48,39 milioni di euro (19,83 mln. dalla UE e 28,57 mln. dallo Stato), il Fondo Sociale Europeo registra entrate per 104,25 milioni da finanziamenti UE e 109,48 milioni di euro da cofinanziamento statale e l'INTERREG Italia Francia marittimo vede risorse di provenienza UE pari a 54,51 milioni di euro per l'esercizio 2025, mentre i trasferimenti statali ammontano a 7,07 milioni nel 2025.

Fra le entrate del titolo II sono compresi i trasferimenti statali provenienti dai fondi del PNRR finalizzati al finanziamento della spesa corrente per 132,80 milioni di euro, di cui 30,75 milioni sono rivolti all'ambito sanitario.

Nell'ambito lavorativo sono previste 81,98 milioni di risorse PNRR, destinate al finanziamento al finanziamento del programma garanzia occupabilità dei lavoratori (progetto gol). i fondi per assistenza domiciliare derivanti dalle entrate dallo stato, "casa come primo luogo di cura" (21,19 milioni).

Altri trasferimenti correnti rilevanti riguardano il trasporto pubblico locale: 38,48 milioni di euro provenienti dagli enti locali per i servizi aggiunti del TPL; 13,01 milioni trasferiti dallo Stato per gli oneri di servizio per il trasporto marittimo volto a garantire la continuità territoriale con l'arcipelago toscano e 5,16 milioni per l'esercizio dei compiti trasferiti dallo stato alle regioni in materia di TPL (ex trasferimenti Bassanini).

In ambito socio-sanitario sono da segnalare le entrate per i fondi statali per l'assistenza territoriale (32,52 milioni). Le risorse per il finanziamento statale destinate alla ricerca ed alla sperimentazione (ai sensi dell'art. 12 del D.Lgs. n. 502/1992), pari a 2,48 milioni di euro.

Inoltre sono presenti il finanziamento statale degli oneri di funzionamento dei servizi per l'impiego di 22,38 milioni di euro e per il potenziamento dei centri per l'impiego previsto in 25,80 milioni, le risorse relative al patto per il lavoro, pari a 13,32 milioni di euro, nonché all'obbligo formativo sia per la formazione professionale di competenza regionale che per l'attività formativa nell'apprendistato (rispettivamente 6,15 milioni e 1,20 milioni).

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie, nell'esercizio 2025, sono pari a 93,53 milioni di euro e comprendono fra gli altri:

1. I proventi derivanti da canoni e concessioni per 30,73 milioni di euro di cui 23,00 milioni sono da ricondurre sulle concessioni del demanio idrico e 6 milioni derivanti dalla riscossione coattiva dei canoni idrici. Sono previsti inoltre 1,10 milioni di euro da canoni di concessione e da diritti reali di godimento su beni del patrimonio regionale.
2. Le entrate per vendita di servizi, pari a circa 59,18 milioni di euro, le cui componenti principali sono rappresentate dai contributi versati nell'ambito dei controlli sugli impianti termici (12 milioni di euro); da quelli relativi alle spese di istruttoria e di conservazione dei progetti per le zone sismiche (1,2 mln.) e da oneri istruttori per la concessione di autorizzazioni (1,5 milioni) e 1,1 milioni proventi derivanti da concessioni sui beni del patrimonio regionale.
3. I proventi derivanti dai contributi versati dai soggetti utilizzatori delle risorse geotermiche ai sensi della LR 45/1997 pari a 12,14 milioni di euro.
4. I proventi da rimborsi e recuperi e da altre entrate correnti per 14,80 milioni di euro.
5. Le entrate relative al sanzionamento tributario pari a 12,63 milioni di euro (sanzioni relative a ruoli tributari e a quelli dei canoni demaniali e avvisi di accertamento) e quelle inerenti il sanzionamento amministrativo, principalmente delle imprese, [1,20 milioni di euro comprensivi dei crediti derivanti dal recupero coattivo].
6. Gli interessi attivi per 3,90 milioni di euro ed in particolare gli interessi derivanti dall'attività di recupero dell'evasione fiscale (2,95 mln.).

La determinazione degli stanziamenti è avvenuta tenendo conto delle caratteristiche e dell'andamento storico di ciascuna entrata. In particolare per i canoni sulle concessioni del demanio idrico, che costituiscono il 21% circa delle entrate del Titolo III, si è proceduto alla valorizzazione sulla base delle informazioni contenute negli archivi regionali.

Entrate in conto capitale

Gli stanziamenti relativi alle entrate in conto capitale, per l'anno 2025, sono, complessivamente, 570,69 milioni (26,14 milioni riguardano le reimputazioni di entrata) e contraddistinguono prevalentemente la nuova programmazione 2021/2027 che prevede risorse così ripartite:

- FESR: entrate pari a 175,39 milioni di euro suddivisi fra quota UE per 99,58 milioni e quota stato per 104,56 milioni;
- FSE: trasferimenti complessivi di 1,37 milioni di euro di cui quota UE 0,67 milioni e quota stato 0,70 milioni;
- INTERREG Italia Francia Marittimo: sono previsti 5,02 milioni di euro comprensivi di 4,20 milioni di finanziamento UE e 0,83 di cofinanziamento statale.

Altri 20,61 milioni di euro sono relativi all'FSC 2014/2020: la maggior parte di essi sono destinati al tema della viabilità, circa 18,68 milioni di euro, per trasferimenti in c/capitale inerenti la viabilità e le infrastrutture stradali previsti dall' Asse "A" - Strade. Anche nel caso dei fondi FSC, nell'esercizio 2025, si acquisiscono risorse della nuova programmazione 2021 – 2027 pari a 24,74 milioni di euro, mentre i contributi agli investimenti FSC, sempre della nuova programmazione, destinate a finanziare gli interventi per i piani di Sviluppo e Coesione della Toscana ammontano a 23,96 milioni nel 2025.

Fra i contributi agli investimenti iscritti in bilancio per il 2025, sono da segnalare i fondi del piano nazionale di ripesa e resilienza ottenuti dalla Regione Toscana fra cui i più rilevanti sono: 30,18 milioni di euro destinati alle misure per la gestione del rischio nell'ambito della prevenzione e difesa del suolo, 12,71 milioni provengono dal "Programma innovativo nazionale per la qualità dell'abitare". Nel corso dell'esercizio 2025 15,73 milioni sono destinati alla misura rafforzata per il potenziamento del parco ferroviario regionale con treni ad emissione zero. Nella missione 2.1, innovazione e meccanizzazione nel settore agricolo e alimentare sono previsti 18.97 milioni nel corso dell'esercizio 2025.

i progetti per l'innovazione, la ricerca e la digitalizzazione del servizio sanitario e 0,76 milioni di euro sono rivolti alla "protezione e valorizzazione dell'architettura e del paesaggio rurale" e sempre attinente alla missione 3 del piano nazionale di ripresa e resilienza anche interventi per la digitalizzazione e catalogazione del patrimonio culturale regionale per circa 3,67 milioni. Anche il fondo complementare al PNRR finanzia attività regionali per 25,95 milioni di euro la maggior parte dei quali sono destinati alla riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica (9,74 mln.) e al potenziamento e rinnovo del materiale rotabile (5,20 milioni).

Nei contributi agli investimenti provenienti dalle amministrazioni centrali sono compresi quelli relativi a rilancio degli investimenti, attribuiti ai sensi dell'art. 1, comma 95 della Legge n. 145/2018 per 2 milioni.

I contributi agli investimenti, attribuiti alla regione dall'art. 1, comma 866, della Legge 208/2015 per il rinnovo del parco bus (D.M. 81/2020 - Piano strategico nazionale della mobilità sostenibile) sono riconosciuti 34,50 milioni).

I contributi agli investimenti, attribuiti alla Regione all'art. 1, comma 866, della Legge 208/2015 per quanto attinente al rafforzamento della mobilità ciclistica sono determinati in 10,05 milioni.

Sempre di provenienza statale, sono i fondi assegnati alla Regione Toscana, in applicazione dell'art 1 comma 134 della Legge 145/2018, destinati a contributi per investimenti che, nell'esercizio 2025, sono stanziati per 21,80 milioni.

Fra le altre voci sono da evidenziare le entrate in c/capitale del fondo unico nazionale del turismo – interventi in conto capitale come da L. 234/21 per 3,99 milioni; i fondi di provenienza statali destinati ai Comuni per interventi al miglioramento della qualità dell'aria sono quantificati in 9,29 milioni.

Le entrate da alienazioni di beni regionali per l'esercizio 2025 sono previste in 0,50 milioni di euro.

Entrate da riduzione attività finanziarie

Nell'esercizio 2025, lo stanziamento di 45,56 milioni di euro è costituito da 40,00 milioni di euro, quali riscossioni di crediti a breve termine relative al recupero delle anticipazioni di liquidità, concesse dalla Regione, a Sviluppo Toscana S.p.A. (30 milioni di euro) e ad ARTEA (10 milioni di euro) nell'ambito dell'attività di organismo pagatore svolta per conto della Regione stessa.

I rientri di crediti a medio e lungo termine sono previsti in 5,53 milioni di euro e sono riferiti, principalmente, alla restituzione delle anticipazioni concesse su fondi statali per il settore dello spettacolo (5 milioni) e, per 0,43 milioni sono rappresentate dai rientri delle anticipazioni concesse per le spese progettuali dei comuni in situazione di disagio. I restanti 0,04 milioni di euro derivano dall'alienazione di partecipazioni finanziarie.

Accensione Prestiti

Lo stanziamento di 991,59 milioni di euro rappresenta l'indebitamento che può essere contratto a copertura, sia del disavanzo presunto al 31/12/2024 riferito ad esercizi precedenti e derivante da mutui autorizzati e non contratti (599,82 milioni di euro), sia per la copertura di quota parte degli investimenti programmati nel 2025. Anche in questo caso si tratta di debito autorizzato e non contratto per un importo pari a 291,77 milioni di euro (DANC). Infine, 100 milioni sono contrazioni di nuovi mutui per spese di investimento.

Previsioni di spesa

Per quanto riguarda la spesa, occorre precisare che al fine di rendere maggiormente omogenea la base dati e agevolare la confrontabilità delle previsioni 2024 con quelle del 2025, gli stanziamenti 2024 e 2025 sono stati depurati delle reimputazioni effettuate con il riaccertamento dei residui (in quanto trattasi di interventi già impegnati i cui stanziamenti non riguardano il finanziamento di nuove politiche) e dell'avanzo di amministrazione.

Nella rappresentazione della spesa si è optato per la ripartizione in *Missioni*, ex d.lgs. 118/2011, poiché le stesse costituiscono un aggregato di spesa idoneo a fornire un'adeguata rappresentazione delle funzioni principali e degli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni.

Nella tabella sottostante sono confrontati i dati della proposta di bilancio 2025-2027, annualità 2025 con quelli del bilancio 2024-2026, annualità 2024.

Tabella 2 - Raffronto Spesa 2025 / Spesa 2024 - Complessivo

Missione	Stanziamento iniziale 2024	Stanziamento iniziale 2025	Raffronto stanziamento 2025 VS stanziamento 2024
0000:Componente passiva di amministrazione	703.519.491,92	602.730.819,91	-100.788.672,01
0100:Servizi istituzionali, generali e di gestione	340.141.194,16	393.650.235,15	53.509.040,99
0300:Ordine pubblico e sicurezza	4.835.693,73	3.284.643,78	-1.551.049,95
0400:Istruzione e diritto allo studio	108.242.058,57	118.930.266,78	10.688.208,21
0500:Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali	83.769.134,80	80.227.789,65	-3.541.345,15
0600:Politiche giovanili, sport e tempo libero	27.211.573,00	26.194.127,00	-1.017.446,00
0700:Turismo	16.540.367,70	18.898.412,36	2.358.044,66
0800:Assetto del territorio ed edilizia abitativa	110.695.435,02	84.571.645,00	-26.123.790,02
0900:Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	227.108.492,39	212.805.865,50	-14.302.626,89
1000:Trasporti e diritto alla mobilità	993.615.802,09	1.006.820.291,69	13.204.489,60
1100:Soccorso civile	12.626.071,01	16.784.704,35	4.158.633,34
1200:Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	199.997.053,03	126.540.669,12	-73.456.383,91
1300:Tutela della salute	8.040.071.859,47	8.331.790.195,60	291.718.336,13
1400:Sviluppo economico e competitività	183.408.395,31	207.454.081,01	24.045.685,70
1500:Politiche per il lavoro e la formazione professionale	256.706.471,48	281.115.876,48	24.409.405,00
1600:Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	110.505.644,29	110.135.803,50	-369.840,79
1700:Energia e diversificazione delle fonti energetiche	66.094.929,49	67.458.547,65	1.363.618,16
1800:Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	36.903.769,93	38.634.765,24	1.730.995,31
1900:Relazioni internazionali	68.775.878,03	70.055.131,00	1.279.252,97
2000:Fondi e accantonamenti	271.253.741,74	295.233.713,72	23.979.971,98
5000:Debito pubblico	166.447.738,61	163.278.185,77	-3.169.552,84
6000:Anticipazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale complessivo	**12.028.470.795,77**	**12.256.595.770,26**	**228.124.974,49**

I valori indicati nella presente tabella sono considerati al netto di :

-Contabilità speciali;

-Fondo Interregionale di Garanzia (500 milioni di euro);

-Contabilizzazione anticipazione ex D.L. 35/2013

Sono inoltre nettizzati dalle reimputazioni di somme impegnate in esercizi precedenti ma non esigibili negli stessi esercizi e quindi reimputate agli anni successivi ad eccezione delle reimputazioni relative ad interventi finanziati a Debito Autorizzato e non Contratto (DANC).

Si precisa infine, che la componente passiva di amministrazione pari 602,73 milioni di euro comprende il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (599,82 milioni di euro) e la quota annua di recupero del disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui (2,91 milioni di euro).

Come si evince dalla tabella 2, il totale delle spese che si prevede di attivare nell'annualità 2025 del bilancio 2025/27 registra un incremento di circa 228 mln rispetto agli stanziamenti del Bilancio di previsione iniziale 2024 il cui importo, tenuto conto delle variazioni che si stima riguardino la componente passiva del disavanzo derivante da DANC al 31.12.2024 (-101 mln di euro della prima voce della tabella 2), salgono a circa +329 mln.

Gli elementi più significativi a cui si ritiene di dare risalto sono quelli che seguono:

- una crescita in valore assoluto del Fondo sanitario indistinto di circa +342 mln di euro in buona parte destinata alla copertura dei rinnovi contrattuali per il personale del comparto sanita per un valore di circa 90 mln di euro;
- una riduzione delle risorse vincolate di circa 85 mln (in particolare le risorse statali non destinate alla programmazione comunitaria, passano da 798 mln del 2024 a 660 mln del 2025 con una flessione di circa -138 mln)
- la riduzione stimata del disavanzo pregresso al 31/12/2024 pari a circa -101 mln di euro
- la spesa finanziata con risorse regionali che ammonta complessivamente a 1.850 mln di euro (di cui 379 mln finanziati ad indebitamento), con una crescita rispetto al 2024 di circa +61 mln di euro.

Fatte le premesse sopra descritte e con specifico riferimento alle missioni in cui si articola la parte spesa del bilancio, le variazioni che emergono dal confronto tra l'annualità 2025 della proposta di bilancio 2025/27 e l'annualità 2024 del precedente bilancio di previsione 2024/26, riguardano soprattutto gli ambiti seguenti:

Missione 0000:Componente passiva di amministrazione: la Componente passiva di amministrazione è stimata in diminuzione rispetto alla corrispondente risultante dalla legge di rendiconto 2023 per circa 100,8 mln e conferma pertanto un trend in progressiva graduale riduzione.

Missione 0100:Servizi istituzionali, generali e di gestione, registra un incremento di circa 53,5 mln rispetto allo stanziamento iniziale 2024, in ragione soprattutto del concorso agli obiettivi di finanza pubblica richiesto alle Regioni dalla legge di bilancio dello Stato per il 2025. Si tratta di circa 45 mln che nell'esercizio 2024 erano allocati nella missione 2000 - Fondi e Accantonamenti in attesa della ripartizione puntuale fra le Regioni effettuata in sede di autocoordinamento da parte delle stesse.

Da segnalare che il concorso agli obiettivi di finanza pubblica richiesto alle Regioni dalla legge di bilancio dello Stato per il 2025 ammonta complessivamente a 68 mln ed è destinato a crescere fino a circa 100 mln in ciascuna delle annualità 2026 e 2027 ed a circa 105 mln nel 2029.

Sul fronte dei vincolati crescono le quote stanziate relative al Fondo Sviluppo e Coesione +1,7 mln, ed al PNRR + 1,3 mln.

Missione 0300:Ordine pubblico e sicurezza. Da segnalare la riduzione di fondi statali relativi a interventi a favore delle politiche locali per la sicurezza della comunita' toscana - spese d'investimento con un – 1,5 mln di euro

Missione 0800:Assetto del territorio ed edilizia abitativa: Presenta una riduzione complessiva pari a 26,1 mln di euro. Fra le componenti più significative si segnalano:

- le risorse del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR) - ciclo di programmazione 2021/27 allocate nell'esercizio 2025 rispetto al 2024 (+6 mln risorse FSC in sostituzione di risorse regionali pari a 2,7 mln, +7,3 mln mln per la quota UE e + 7,7 mln per la quota Statale)
- +1 (da 0 mln a 1 mln) per fondo regionale di sostegno ai comuni per l'acquisizione da procedure esecutive/concorsuali di immobili da destinare ad erp e ad ers
- +1,5 mln (da 0 mln a 1,5 mln) per lr 11/2021- misure a sostegno della realizzazione di parcheggi per decongestionamento centri urbani e migliorare la mobilita', nell'ambito di azioni di riqualificazione urbana;
- -29,6 mln di risorse PNRR - Fondo Complementare stanziate sul 2025 rispetto al 2024 in materia di riqualificazione dell'edilizia residenziale pubblica
- -21,1 mln di Risorse PNRR nell'ambito del programma per la "Qualità dell'Abitare"
- -1,3 mln di risorse del Fondo Sviluppo e Coesione destinati nel 2024 ad acquisizione al patrimonio pubblico di complessi immobiliari costituiti da alloggi pronti da destinare a edilizia residenziale pubblica

Missione 0900:Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente presenta una flessione di circa 14,3 mln di euro.
Si segnalano:

- +4 MLN (da 2 mln a 6 mln) Finanziamento degli interventi di difesa del suolo e della costa
- Si conferma il fondo regionale per la montagna (1 mln)
- +3,6 mln (da 3,2 mln a 6,9 mln) relativi a accordo di programma per il finanziamento intervento di bonifica della falda nel sin-sir di massa-carrara
- -9,75 mln relativi al Fondo Sviluppo e Coesione – ciclo di programmazione 2014/20
- -2,2 mln relativi agli interventi finanziati con il PNRR
- -1,6 mln relativi al Fondo Sviluppo e Coesione – ciclo di programmazione 2021/27
- -9,4 mln di riduzione di risorse statali (da 31,3 mln a 21,9 mln) per interventi che vanno dalla messa in sicurezza edifici scolastici e pubblici non scolastici, al sistema idrico integrato, alla depurazione delle acque, alla bonifica di siti inquinati ed alla qualità dell'aria.

Missione 1200:Diritti sociali, politiche sociali e famiglia. Si registra una riduzione di circa 73,46 mln di euro. Fra le voci più significative abbiamo:

- +3,3 mln per spesa per il rimborso alle aziende di trasporto pubblico locale delle minori entrate derivanti dal rilascio delle tessere di libera circolazione (da 0,7 mln a 4 mln).
- +1 mln risorse regionali per l'integrazione dei canoni di locazione (da 0,7 mln a 1,7 mln)
- +2 mln investimenti in ambito sociale destinati a enti pubblici (da 0 mln a 2 mln);
- +0,5 mln fondo di solidarieta' per i familiari delle vittime di infortuni mortali sul luogo di lavoro (da 0,1 mln a 0,6 mln).
- +0,8 mln spese per acquisto parrucche per persone con particolari patologie e altre prestazioni di assistenza protesica (da 0 mln a 0,8 mln)
- Per quanto riguarda le risorse vincolate c'è da segnalare una flessione del FSC (Fondo Sviluppo e Coesione) per 7,5 mln oltre alla riduzione dell'annualità 2025 rispetto al 2024 del Fondo Sociale Europeo - ciclo di programmazione 2021/27 (-1,7 mln per la quota regionale, - 3,3 mln per la quota UE e – 3,5 mln per la quota Statale)

E' presente inoltre una significativa riduzione di risorse statali, pari a circa 66,7 mln; fra questi da sono da citare:

- -25,7 Fondo Nazionale Politiche Sociali ripartizione alle zone socio sanitarie come da p.i.s.r. vigente
- -2,2 mln fondi statali per progetto in materia di vita indipendente ed inclusione nella societa' delle persone con disabilita' - trasferimenti ad enti pubblici.
- -36 mln Fondo della non autosufficienza

Missione 1300 – Tutela della salute. Detta missione include la parte più significativa del Fondo sanitario indistinto (presente in misura ridotta anche in altre missioni). Detto Fondo, rispetto all'esercizio 2024, cresce di circa 342 mln di euro passando da 7,755 mln del 2024 ai 8.097 mln del 2025.
Detto incremento è in parte destinata alla copertura dei rinnovi contrattuali del personale riguardanti il comparto sanità (pari a circa 90 mln di euro).
In detta missione c'è da segnalare la previsione di fondi regionali destinati alle aziende Usl della toscana per l'erogazione degli indennizzi dovuti ai sensi della legge 210/1992 (emostrasfusi) per 8 mln di euro in sostituzione di risorse precedentemente erogate da parte dello Stato.
Da segnalare la riduzione dei fondi statali relativi al fondo per la non autosufficienza per -25 mln di euro. Dall'altra parte si rileva un aumento delle risorse statali relative al potenziamento dell'assistenza territoriale per circa 14 mln (si passa da 18,5 mln a 32,5 mln)

Missione 1400:Sviluppo economico e competitività. La missione presenta una crescita di circa 24 mln rispetto al 2024.
Da segnalare:

- -10,9 mln relativi al Fondo Sviluppo e Coesione – in quanto a chiusura del ciclo di programmazione 2014/20
- le risorse allocate nell'esercizio 2025 rispetto al 2024 del Fondo Europeo di Sviluppo Regionale (FESR) - ciclo di programmazione 2021/27 presentano una crescita sulle tre componenti (+12,18 mln risorse FSC in sostituzione di risorse regionali pari a 8,88 mln, +10,2 mln mln per la quota UE e + 18,55 mln per la quota Statale)

Missione 1500:Politiche per il lavoro e la formazione professionale con una crescita di circa 24 mln riconducibile a:

- Le risorse PNRR che passano da 64 mln del 2024 a 94 mln del 2025 con una crescita di +30 mln
- I fondi Statali che passano da 83,67 mln del 2024 ai 75,36 mln del 2025 con una riduzione di circa 8,3 mln, in particolare nell'ambito delle risorse per il patto per il lavoro in Toscana.

Missione 2000:Fondi e accantonamenti che presenta una crescita di 23,98 mln di euro.

- Da segnalare il risparmio nell'ambito degli accantonamenti obbligatori relativi alle lettere di Patronage rilasciate a favore del sistema sanitario frutto di una revisione delle stime contrattata con l'istituto finanziatore Cassa Depositi e Prestiti (- 13,45 mln);
- E' presente un accantonamento obbligatorio legato al concorso agli obiettivi di finanza pubblica richiesto alle Regioni dalla legge di bilancio dello Stato per il 2025 per un ammontare pari a 23 mln di euro che si aggiungono ai 45 mln stanziati nella missione 0100:Servizi istituzionali, generali e di gestione con un onere complessivo di 69 mln di euro per il 2025.
- Cresce l'accantonamento al FCDE (Fondo Crediti Dubbia Esigibilità) per circa 12 mln così come cresce l'accantonamento al Fondo spese Legali con un + 6 mln.

Relazione tra entrate e spese ricorrenti e non ricorrenti

Sia le entrate che le spese sono state classificate tra ricorrenti e non ricorrenti in funzione del carattere straordinario o meno che le caratterizza.

Si precisa che, in base alle indicazioni contenute nei principi allegati al D.Lgs. 118/2011, tra le entrate non ricorrenti sono incluse quelle relative al gettito derivanti dalla lotta all'evasione tributaria e quelle derivanti dalle alienazioni.

Le risorse afferenti alla programmazione comunitaria sono considerate tra quelle ricorrenti.

Nel prospetto seguente sono riportati i dati complessivi delle entrate non ricorrenti e delle spese non ricorrenti sul bilancio previsione 2025-2027:

	Previsioni 2025	**Previsioni 2026**	**Previsioni 2027**
	(valori in euro)	***(valori in euro)***	***(valori in euro)***
Entrate non ricorrenti	1.349.521.910,32	1.035.036.649,72	516.032.547,20
Spese non ricorrenti	2.445.874.718,45	1.933.363.599,88	1.203.158.072,63

Accantonamenti per le spese potenziali

Fondo indennità fine mandato

Nel calcolo dello stanziamento del Fondo indennità di fine mandato (Fondo necessario ad accantonare le quote che annualmente maturano a titolo di indennità di fine mandato di Consiglieri e Assessori) è stato seguita la seguente metodologia:

- individuazione dell'indennità di fine mandato maturata annualmente per ciascun Consigliere e Assessore, comprensive della quota IRAP;
- determinazione del numero di aventi diritto dell'indennità suddetta, pari al numero dei Consiglieri (quaranta più il Presidente della Giunta), al numero degli Assessori (otto);
- per le annualità maturate fino al 2012 l'importo è maggiorato del 10% rispetto a quelle successive;
- la misura massima maturabile per ciascun soggetto è pari a 10 annualità;
- alcuni soggetti hanno percepito anticipo su IFM;
- la maturazione non segue l'anno solare e "la frazione di anno di esercizio del mandato stesso si considera come anno intero purché sia di durata non inferiore a sei mesi e un giorno". Pertanto per la determinazione della quota in maturazione al 31.12.2025, relativa ai nuovi eletti dell'XII legislatura si tiene conto della loro data di proclamazione: se questa è precedente al 30.06.2025, matureranno 6 mesi e 1 giorno di mandato nel 2025, con relativa annualità di IFM da accantonare altrimenti non matureranno la quota relativa all'annualità 2025.

Fondo perdite societarie

La quantificazione dell'accantonamento è stata effettuata sulla base della normativa vigente (articolo 21 del D.Lgs. 175/2016) che prevede, con riferimento a tutte le partecipazioni detenute dall'ente, l'obbligo di effettuare un accantonamento sul bilancio di previsione da determinarsi sulla base delle perdite registrate dalle società partecipate negli anni precedenti e all'entità delle relative quote di partecipazione. A conclusione del periodo transitorio, l'accantonamento viene effettuato sulla base del risultato negativo non immediatamente ripianato, in misura proporzionale alla quota

di partecipazione, rendendo disponibile la quota relativa agli enti che sono stati posti in liquidazione (Terme di Casciana Spa, Terme di Chianciano Immobiliare Spa) e quella relativa al ripiano delle perdite pregresse.

La consistenza del fondo perdite determinato ai sensi dell'art.21 del TUSP e con riferimento ai dati disponibili al 31/12/2023 risulta essere di Euro -13.988.469,86.

A titolo prudenziale, ed in funzione dell'andamento derivante dai preconsuntivi presentati dalle società, si ritiene opportuno incrementare il fondo sopra citato, rideterminandone l'importo in circa 25 milioni di euro e ciò al fine di prevenire eventuali situazioni di criticità che dovessero ricadere sul bilancio regionale anche per effetto dei bilanci di esercizio in fase di approvazione. Alla data odierna risulta non ancora disponibile il bilancio di Terme di Montecatini Spa in concordato.

Fondo contenzioso

Lo stanziamento del Fondo contenzioso è finalizzato a coprire le eventuali spese legali che in sede di giudizio fossero addebitate alla Regione.
La quantificazione è stata determinata sulla base di una ricognizione del contenzioso esistente, con una previsione nell'ambito del triennio 2025-2027 pari a 101.616.881,46 da integrare eventualmente in sede di legge di assestamento, vincolando la quota accantonata nell'ambito del risultato di amministrazione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nella determinazione dell'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità si è applicata la metodologia prevista dall'allegato 4/2 del D.Lgs 118/2011 *(Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria)* che prevede di:

1. individuare la tipologia di entrata che può dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, attraverso l'analisi dei singoli capitoli di bilancio;
2. classificare tutti gli accertamenti degli ultimi cinque rendiconti secondo la struttura titolo/tipologia/categoria prevista dal D.Lgs 118/2011;
3. determinare a livello di singolo capitolo la capacità di incasso in conto competenza per gli esercizi 2019-2023 e la capacità di incasso media del quinquennio preso a riferimento;
4. individuare, per ciascun capitolo, la percentuale di accantonamento nel complemento a cento della capacità media di incasso del quinquennio.

Sono stati esclusi dal calcolo:

- le entrate tributarie che, secondo il principio contabile della competenza finanziaria, devono essere accertate per cassa;

- le entrate che finanziano il fondo sanitario;

- le manovre fiscali accertate in base alle stime formulate dal Dipartimento delle finanze;

- i trasferimenti dallo Stato e dalla UE;

- i crediti assistiti da fideiussione;

- il capitolo di entrata 32003 “Proventi derivanti dal rilascio di autorizzazione per la raccolta dei funghi epigei spontanei” poiché l’accantonamento (la percentuale di accantonamento sarebbe del 0,47%) deriverebbe esclusivamente dalla modalità di gestione di tali proventi. Si tratta di entrate relative ai versamenti spontanei, gestiti per cassa, effettuati dai soggetti interessati alla raccolta di funghi la cui ricevuta ha valore di autorizzazione. Poiché la maggior parte di essi avviene attraverso bollettini postali, in chiusura di esercizio, per allineare gli accertamenti contabili alle somme affluite sul c/c postale, viene costituito un residuo attivo “tecnico” pari all’importo dell’ultimo prelievo effettuato. Il relativo incasso avviene, sul residuo precedentemente costituito, a regolarizzazione di carta contabile emessa nei primi giorni dell’anno successivo;

- il capitolo di entrata n. 46044 relativo al recupero dell’anticipazione di liquidità concessa dalla Regione Toscana alla società in house Sviluppo Toscana SpA. poiché si tratta di crediti a breve termine la cui restituzione avviene entro l’anno.

Le percentuali di accantonamento determinate in relazione alle modalità ed ai criteri sopra descritti sono state applicate agli stanziamenti di bilancio secondo quanto riportato nella tabella che segue:

Titolo	**Descrizione**	**% di accantonamento**	**% di accantonamento**	**% di accantonamento**
		2025	**2026**	**2027**
Titolo I				
Tipologia 101	Imposte tasse e proventi assimilati	14,20%	14,03%	14,03%
Titolo III				
Tipologia 301	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	42,67%	42,67%	42,67%
Tipologia 302	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	6,63%	6,63%	6,63%
Tipologia 303	Interessi attivi	7,97%	7,91%	7,91%
Tipologia 305	Rimborsi e altre entrate correnti	9,90%	16,86%	20,31%
Titolo IV				
Tipologia 404	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	5,66%	5,66%	5,66%
Titolo V				
Tipologia 501	Alienazione di attività finanziarie	12,36%	12,36%	12,36%

N.B: la percentuale di accantonamento relativa alla tipologia 101 si riferisce alla sola parte di stanziamenti per imposte, tasse e proventi assimilati non accertata per cassa.

In considerazione delle percentuali sopra riportate le quote da accantonare sono le seguenti:

ACCANTONAMENTO	2025	2026	2027
	118.776.424,45	118.253.140,04	118.253.140,04

Si rimanda all'allegato *c) Fondo crediti dubbia esigibilità* dei prospetti finanziari, la rappresentazione in dettaglio del suddetto Fondo per ciascun esercizio del bilancio 2025-2027.

Fondo di garanzia debiti commerciali

Il comma 859 della Legge di Bilancio 2019 stabilisce l'obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali del 5% degli stanziamenti di spesa per acquisto beni e servizi se il debito commerciale residuo scaduto rilevato a fine esercizio sia superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio (lett a).

Sulla base delle previsioni sotto riportate ed ipotizzando, prudenzialmente, che nessuna delle fatture non pagate sarà oggetto di liquidazione entro la fine dell'anno, si stima che il rapporto tra la previsione delle fatture non pagate e fatture totali non superi il 1,55%. Per tale motivo non si procede quindi ad effettuare accantonamenti. Si registra peraltro un miglioramento significativo rispetto all'esercizio precedente il cui valore era del 1,89%.

Previsione Fatture Pervenute al 31/12/2024	890.175.118,18
Previsione Fatture Pagate al 31/12/2024	876.396.013,42
Previsione Fatture NON Pagate al 31/12/2024	13.779.104,76

b)elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti ed i vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Come riportato di seguito, la *quota accantonata* stimata al 31/12/2024 è quantificata complessivamente in 1.531 milioni di euro di euro dei quali circa il 33% è destinato alla contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità di cui al DL 35/2013, il 56% alla copertura dei crediti di dubbia esigibilità.

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	854.406.368,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024	38.320.928,16
Fondo anticipazioni liquidità	507.681.942,89
Fondo perdite società partecipate	25.302.732,59
Fondo contenzioso	63.481.244,41

Altri accantonamenti		41.947.046,43
	B) Totale parte accantonata	**1.531.140.263,39**

Nell'allegato 1 è riportato l'elenco analitico delle risorse che si prevede di accantonare.

Il principio contabile della programmazione (Allegato 4/1 del Dlgs. 118/2011) prescrive l'obbligo di allegare alla nota integrativa l'elenco dei residui perenti (presunti) al 31/12/2024, con separata indicazione della quota a valere su risorse vincolate e di quella a valere su risorse libere.
Di seguito si riporta l'elenco di cui sopra:

Elenco dei residui perenti (presunti) al 31/12/2024 con separata indicazione della quota a valere su risorse vincolate e di quella a valere su risorse libere		
VINC	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A SPESE CORRENTI FINANZIATE CON RISORSE DELLO STATO	38.101,25
VINC	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON RISORSE DELLO STATO	9.750.045,53
VINC	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A SPESA SANITARIA CORRENTE	350.000,00
VINC	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A SPESA SANITARIA CORRENTE FINANZIATA DA RISORSE VINCOLATE	1.852.344,15
VINC	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI ALLA SPESA SANITARIA IN C/CAPITALE FINANZIATA CON RISORSE VINCOLATE	368.517,18
VINC	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A PARTITE DI GIRO FINANZIATE CON RISORSE VINCOLATE DEL PERIMETRO ORDINARIO	98.024,79
	TOTALE PERENTI VINCOLATI	**12.457.032,90**
LIBERO	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A SPESE CORRENTI FINANZIATE CON RISORSE REGIONALI	12.162.098,07
LIBERO	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON RISORSE REGIONALI	13.701.797,19
	TOTALE PERENTI LIBERI	**25.863.895,26**
	COMPLESSIVO PERENTI (VINCOLATI + LIBERI)	**38.320.928,16**

La copertura dei residui perenti che si prevede di contabilizzare al 31/12/2024 è pari a circa 38,3 milioni di euro dei quali 25,9 milioni di euro liberi e 12,5 milioni di euro vincolati.

La *quota vincolata* presunta del risultato di amministrazione al 31/12/2024 è pari a circa 627 milioni di euro suddivisi come sotto evidenziato.

Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	81.326.276,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	500.655.920,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.308.446,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	9.178.641,48
Altri vincoli	32.399.417,66
C) Totale parte vincolata	**626.868.703,32**

Nell'allegato 2 è riportato l'elenco analitico delle risorse vincolate.

c)elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

La proposta di bilancio previsione 2025-2027 non prevede l'applicazione in via anticipata di quote di avanzo vincolato presunto in applicazione della sentenza Corte Cost. 79/2013.
Il disavanzo complessivo stimato è di 1.166 milioni di euro comprensivo dalla contabilizzazione dell'anticipazione di liquidità di cui al DL 35/2013 pari a 508 milioni di euro. Al netto di tale posta il disavanzo stimato risulta essere di circa 658 milioni di euro. Si tratta di un risultato determinato in via di stima e che dovrà essere certificato attraverso la legge di approvazione del rendiconto di gestione 2024. In ogni caso, qualora tale importo dovesse essere confermato, si ritiene di dover rimarcare quale elemento positivo, il costante e progressivo trend in riduzione del disavanzo.

Alla luce di quanto assunto non si prevede perciò un disavanzo ordinario.

ANALISI DEL DISAVANZO PRESUNTO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO				
	ALLA DATA DI RIFERIMENTO DEL RENDICONTO DEL PENULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE (a)	DISAVANZO PRESUNTO (b)	DISAVANZO RIPIANATO NEL PRECEDENTE ESERCIZIO (c) = (a) - (b)	QUOTA DEL DISAVANZO DA RIPIANARE NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO PRECEDENTE (e) = (d) - (c)
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	614.953.431,24	599.817.628,61	15.135.802,63	614.953.431,24	599.817.628,61
Disavanzo al 31.12.2014 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ……..			0,00		0,00
Disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui	61.177.017,30	58.263.826,00	2.913.191,30	2.913.191,30	0,00
Disavanzo tecnico al 31 dicembre …..		0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	524.581.413,66	507.681.942,89	16.899.470,77	16.899.470,77	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio …. Da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera ……..			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente			0,00		0,00
Totale	**1.200.711.862,20**	**1.165.763.397,50**	**34.948.464,70**	**634.766.093,31**	**599.817.628,61**

MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO PRESUNTO	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027	Esercizi successivi
Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	599.817.628,61	599.817.628,61	0,00	0,00	0,00
Disavanzo al 31.12.2014		0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da riaccertamento straordinario dei residui	58.263.826,00	2.913.191,30	2.913.191,30	2.913.191,30	49.524.252,10
Disavanzo tecnico al 31 dicembre …..	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013	507.681.942,89	17.147.920,25	17.400.091,31	17.656.040,67	455.477.890,66
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio precedente	0	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**1.165.763.397,50**	**619.878.740,16**	**20.313.282,61**	**20.569.231,97**	**505.002.142,76**

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

Si rimanda all'Allegato 3, per l'elenco degli interventi ripartiti per Direzione.

e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi

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

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

Descrizione	Importo anno 2025 (valori in Euro)	Debito potenziale 2025 (valori in euro)	Importo anno 2026 (valori in Euro)	Debito potenziale 2026 (valori in euro)	Importo anno 2027 (valori in Euro)	Debito potenziale 2027 (valori in euro)
Lettere di patronage a fronte di mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti dalle Aziende del Servizio Sanitario regionale (*)	25.722.941,40	148.900.628,11	25.722.941,40	129.940.196,75	16.384.397,78	110.114.549,60
Fidejussione regionale su Mutuo contratto dall'Autorità portuale di Piombino con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	2.984.339,68	65.000.000,00	2.984.339,68	65.000.000,00	2.984.339,68	65.000.000,00
TOTALE, EUR.	28.707.281,08	**213.900.628,11**	28.707.281,08	**194.940.196,75**	19.368.737,46	**175.114.549,60**

(*) Gli importi relativi alle lettere di patronage indicati nella tabella di cui sopra, per le annualità 2025-2027, corrispondono agli importi che sono stati adeguati per tenere conto della riduzione del quadro cauzionale che è stato concordato, nel corso dell'anno 2024, con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A e a seguito della Delibera della Giunta Regionale della Toscana n. 632 del 27/05/2024.

g) Gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 11, comma 5, lett. g) D. Lgs. 118/2011, come modificato dal D. Lgs. 126/2014 e punto 9.11.5 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio).

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 11, comma 5, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e sue ss.mm.ii., nonché ai sensi di quanto previsto al punto 9.11.5 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio, di cui all'allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, si forniscono le seguenti informazioni:

A) INFORMAZIONI RELATIVE AI CONTRATTI SWAP IN ESSERE ED AL LORO FAIR VALUE;

B) INFORMAZIONI RELATIVE AGLI ONERI STIMATI SUI CONTRATTI SWAP IN ESSERE ed agli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027 relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativamente agli esercizi considerati nel bilancio ed ai criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni.

A) INFORMAZIONI RELATIVE AI CONTRATTI SWAP IN ESSERE E AL LORO FAIR VALUE.

Attualmente la Regione Toscana ha in essere un unico contratto di interest rate swap che è stato stipulato con la Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. nell'anno 2006 con la finalità di copertura dal rischio legato alla variabilità del tasso Euribor 6 mesi relativo al sottostante finanziamento.

Tale contratto ha la caratteristica di essere modellato sul piano di ammortamento della sottostante passività finanziaria[1].

In relazione al suddetto contratto interest rate swap la Regione paga:

- alla banca finanziatrice (Banca MPS): gli interessi calcolati sulla base del tasso d'interesse variabile, di semestre di semestre, quale risulta dalla somma algebrica tra il tasso Euribor 6 mesi e lo spread fissato nel contratto di finanziamento (0,18%);

- alla banca controparte dello swap (Banca MPS): il "netting" dello swap, corrispondente all'importo del differenziale tra l'importo degli interessi calcolati, in via semestrale posticipata, al tasso d'interesse fisso previsto dal contratto swap (pari al 4,358%) e l'importo degli interessi a tasso variabile, già pagati alla banca finanziatrice, come sopra determinati.

L'importo degli interessi (al tasso fisso dello swap e a tasso variabile del contratto di finanziamento sottostante) è calcolato sulla base dell'ammontare del debito residuo che risulta dal piano di ammortamento della passività finanziaria sottostante con riferimento all'inizio di ciascun periodo di interesse.

Nella successiva tabella (Tabella "A") vengono riportate, in sintesi, le principali informazioni riguardanti il contratto swap in essere con Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A., secondo quanto richiesto dalla lettera a) del punto 9.11.5 del principio contabile applicato, concernente la programmazione di bilancio, di cui all'allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011, nonché le informazioni sul rispettivo fair value. La tabella riporta inoltre alcune informazioni identificative della passività finanziaria sottostante. Con particolare riferimento a quest'ultima viene indicato l'importo del debito nominale residuo riferito alla data del 30/06/2024, quale risulta dal piano di ammortamento (tenuto conto dell'ultima rata di capitale rimborsata in corrispondenza della suddetta data), nonché il tasso d'interesse variabile, il relativo parametro di indicizzazione e lo spread previsto contrattualmente .

[1] Il debito residuo del mutuo bancario sottostante costituisce pertanto il nozionale di riferimento per il contratto di interest rate swap in esame. Nello specifico il sottostante è rappresentato da un mutuo a tasso variabile contratto con la stessa controparte Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. ed avente le seguenti caratteristiche:
- piano di ammortamento con metodo italiano (rata semestrale di capitale in quote costanti);
- tasso variabile indicizzato al parametro Euribor 6 mesi, aumentato dello spread contrattuale di +0,18%;
- scadenza contrattuale: 31/12/2035.

TABELLA "A" – Informazioni sull'entità e sulla natura dell'operazione di Interest rate swap in essere e sul relativo fair value alla data del 30/09/2023 (punto 9.11.5, lettere a), b) e c) del Principio contabile applicato concernente la programmazione ed il bilancio di cui all'allegato n. 4/1 al D. Lgs. 118/2011 e sue ss.mm.ii).[2]

controparte del contratto derivato:	**Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A. - Filiale di Firenze**
n.	**1**
Tipologia di contratto derivato:	Interest rate swap
stato del contratto:	in essere
codice posizione assegnato dalla controparte:	54169
finalità:	copertura del rischio di oscillazione del tasso d'interesse
valore nominale della passività sottostante (valore nozionale) **alla data del 31/10/2024, EUR.:**	**13.106.309,80**
Rischio finanziario sottostante:	rischio di interesse
fair value del contratto IRS **alla data del 31/10/2024, EUR.:**	**-1.247.331,58**
passività finanziaria sottostante:	Mutuo (1V) Banca Monte dei Paschi di Siena 2006-2035 TV
tasso d'interesse pagato sul finanziamento:	Euribor 6 mesi + 0,18%
tasso d'interesse pagato sul contratto derivato:	**4,358%**
Data di scadenza del contratto swap:	**31/12/2035**

Nella successiva tabella (Tabella "B") viene riportato, invece, il nozionale residuo del contratto swap riferito alla fine di ciascun esercizio ricompreso nel pluriennale coperto dal bilancio di previsione finanziario 2025-2027.

Tabella "B" - Nozionale residuo del contratto di Interest rate swap in essere con la controparte Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A., con riferimento alle date del: a) 31/12/2025, b) 31/12/2026 e c) 31/12/2027.

	alla data del 31/12/2025:	alla data del 31/12/2026:	alla data del 31/12/2027:
Importi del debito residuo (nozionale) del contratto IRS in essere con la controparte Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A., Filiale di Firenze, EUR.	**11.396.790,88**	**10.257.111,79**	**9.117.433,02**

[2]Il dato del fair value del contratto swap riportato nella tabella "A" è quello riferito alla data del 31/10/2024 e corrisponde all'ultimo dato disponibile alla data di stesura del presente documento (novembre 2024). Il dato indicato nella tabella è quello comunicato dalla banca controparte.

***

In aggiunta al contratto interest rate swap in essere con Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A., la Regione Toscana ha in essere anche un contratto di finanziamento che prevede il pagamento di un tasso d'interesse variabile strutturato**.**

Si tratta, in particolare, di un contratto di finanziamento attualmente in essere con la banca Dexia Credit Local S.A. (filiale di Roma)[3][4],che prevede che la Regione corrisponda alla banca finanziatrice, in via semestrale posticipata, sia la quota di capitale, secondo un profilo di ammortamento all'italiana, sia gli interessi, da calcolarsi, di semestre in semestre, ad un tasso variabile strutturato che risulta dalla somma algebrica delle tre seguenti componenti:

a) il tasso Euribor 6 mesi, da rilevare all'inizio di ciascun periodo di maturazione degli interessi;

b) lo spread annuo dell'1,840%, fissato contrattualmente;

c) lo spread "Constant Maturity swap (spread CMS)", corrispondente alla differenza tra il Tasso IRS riferito alla scadenza 20 anni ed il tasso IRS riferito alla scadenza 2 anni. Entrambe i tassi sono da rilevare, a cura della banca finanziatrice, il ventesimo giorno lavorativo, secondo il calendario "Target2", antecedente ciascuna data di pagamento della rata semestrale di ammortamento (30/6 e 31/12)[5][6]

Nella successiva tabella (Tabella "C"), sono riportate, in sintesi, le principali informazioni riguardanti il contratto di finanziamento con componente derivata, in essere con la Banca Dexia Credit Local S.A., secondo quanto richiesto dalla lettera a) del punto 9.11.5 del principio contabile applicato, concernente la programmazione finanziaria ed il bilancio, allegato al D.Lgs. 118/2011.

[3] Il contratto è stato stipulato, in origine, con la banca italiana Dexia Crediop S.p.A. A partire dal 1° ottobre 2023, come comunicato dalla banca in data 15/11/2023, la banca Dexia Crediop S.p.A. è stata oggetto di una operazione di fusione transfrontaliera per incorporazione nel proprio unico azionista, ovvero DEXIA CREDIT LOCAL S.A. Pertanto, a decorrere dalla data di cui sopra i rapporti di finanziamento con la banca Dexia Crediop S.p.A. proseguono con la subentrante Dexia Credit Local S.A. che opera in Italia attraverso la propria filiale di Roma.

[4] Il credito per le rate di ammortamento (capitale ed interessi) di prossima scadenza, relative al contratto di finanziamento bancario in esame è stato oggetto di una operazione di cessione in blocco ai sensi della legge 30 aprile 1999, n. 130 alla società veicolo SPV Project 2219 S.r.l. con efficacia giuridica a far data dal 19/05/2023 (Avviso di cessione pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana Parte II, n. 64 del 01/06/2023, pur restando, attualmente, la banca Dexia Credit Local S.A. il soggetto che, in via esclusiva, continuerà ad essere il soggetto gestore di tale rapporto di finanziamento.

[5] I venti giorni lavorativi antecedenti la data di pagamento di ciascuna rata di interessi sono calcolati considerando le festività determinate secondo il calendario "t*arget2 business days*" stabilito dalla Banca Centrale Europea.

[6] Si tratta della cosiddetta fissazione "*in arrears*" del tasso d'interesse.

Tabella "C" - Passività finanziaria con componente derivata.

controparte del contratto di finanziamento con componente derivata:	**Banca DEXIA CREDIT LOCAL S.A. (filiale di Roma)**
n.	**1**
Tipologia di contratto:	contratto di mutuo a tasso variabile strutturato
stato del contratto:	in essere
codice posizione assegnato dalla controparte:	MU414363004
Debito originario, EUR.	154.535.811,80
Debito residuo alla data del 31/12/2025, EUR.:	**49.252.829,80**
Debito residuo alla data del 31/12/2026, EUR.:	**44.068.321,40**
Debito residuo alla data del 31/12/2027, EUR.:	**38.883.813,00**
tasso d'interesse pagato sul finanziamento:	[Euribor 6m + 1,84%] - (Irs 20y – IRS 2y)
periodicità delle rate di ammortamento:	Semestrali (30/06 e 31/12)
Data di scadenza del contratto di finanziamento:	**30/06/2035**

***

B) *INFORMAZIONI RELATIVE AGLI ONERI STIMATI SUI CONTRATTI SWAP IN ESSERE ed agli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027 relativi ai flussi di entrata e di spesa riguardanti ciascun derivato, relativi agli esercizi considerati nel bilancio e i criteri di valutazione adottati per l'elaborazione di tali previsioni.*

Nella presente sezione vengono fornite invece le informazioni previste dalle lettere d) ed e) del punto 9.11.5 del Principio contabile applicato concernente la programmazione finanziaria ed il bilancio (Allegato 4/1 al D. Lgs. n. 118/2011 e sue ss.mm.ii.).

Con riferimento a quanto richiesto dal Principio contabile applicato della programmazione finanziaria di cui al punto 9,11.5 allegato al D. Lgs. 118/2011, si forniscono:

a) *la Tabella "D", in relazione all'unico contratto di Interest rate swap in essere, come sopra descritto, le informazioni relative alla stima degli oneri che si prevede di sostenere in ciascuna annualità del triennio 2025-2027.*

Tabella "D" - PREVISIONI DI SPESA PER GLI ONERI SUGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI E STANZIAMENTI DELLE RELATIVE RISORSE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027.

Il dettaglio degli oneri finanziari sugli Interest rate swap, la cui cui copertura finanziaria è assicurata dagli stanziamenti di spesa appostati nell'ambito della Missione 5000 – Programma 5001 del Bilancio di previsione 2025-2027 è quello riportato nella successiva tabella "D".

PREVISIONI DI SPESA PER GLI ONERI SUGLI STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI E STANZIAMENTI DELLE RELATIVE RISORSE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

controparte del contratto derivato:	Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A., Filiale di Firenze
n. codice posizione assegnato dalla controparte:	54169
n. capitolo spesa:	73022
gestione del bilancio:	ordinaria
Importo dello stanziamento per l'esercizio 2025, Euro	111.913,13
Importo dello stanziamento per l'esercizio 2026, Euro	123.994,68
Importo dello stanziamento per l'esercizio 2027, Euro	131.454,20
IMPORTO TOTALE DELLO STANZIAMENTO DI SPESA COMPLESSIVO PER IL TRIENNIO 2025-2027, EUR.	**367.362,01**

b) Gli oneri indicati nella tabella "D" di cui sopra sono stati stimati prudenzialmente tenendo conto:

- della prevedibile evoluzione del tasso Euribor 6 mesi nel triennio 2025-2027;
- dell'attuale livello dei tassi d'interesse e dell'attuale impostazione più espansiva della politica monetaria della Banca Centrale Europea che è stata avviata nel corso dell'anno 2024 con un percorso di riduzione dei tassi di riferimento e che è destinata a proseguire, presumibilmente, anche nel corso dell'anno 2025. Ciò in quanto "*il processo di disinflazione è ben avviato e l'attività economica nella zona Euro si presenta più debole rispetto alle attese*". Tuttavia, "*le decisioni della Banca Centrale, relativamente alla suddetta prosecuzione dei "tagli" dei tassi di riferimento per l'Eurozona, nelle prossime riunioni dei Consigli direttivi continueranno ad essere guidate dai dati*[7]", ma anche dalla considerazione degli sviluppi del quadro geo-politico e dello scenario macroeconomico, in quest'ultimo caso, con particolare riferimento alla zona Euro, nonché sulla base delle prospettive dell'inflazione nell'area Euro;
- del fatto che, comunque, il contratto di interest rate swap in essere (di cui alla precedente tabella "A") è un contratto swap a tasso fisso. Pertanto, il complessivo onere risultante dalla sommatoria tra gli interessi passivi sul mutuo bancario a tasso variabile sottostante all'IRS e gli oneri finanziari sul predetto IRS, in ogni caso, corrisponderanno ad un ammontare pari a quello determinato applicando al nozionale di riferimento il tasso d'interesse fisso del 4,358% previsto contrattualmente.
-

[7] Bollettino Economico della Banca Centrale Europea n. 7/2024, pp. 3-7.

c) *Il tasso costo finale sintetico presunto a carico dell'Ente, calcolato, per ciascun esercizio cui il bilancio si riferisce, secondo la seguente formulazione: (TFSCFS= {[(Interessi su debito sottostante+/- Differenziali swap)*36000] / [(Nominale * 3651)]}. Gli importi relativi agli interessi e ai differenziali swap sono calcolati facendo riferimento ai stanziamenti iscritti in bilancio.*

Nella successiva tabella "E" si riporta, per ciascun esercizio del triennio 2025-2027, il tasso costo finale sintetico (TFSCFS) annuo presunto a carico dell'Ente che è stato calcolato secondo le modalità indicate alla lett. e) del punto 9.11.5 del Principio contabile applicato riguardante la programmazione di bilancio, di cui all'allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011 e sue ss.mm.ii.

***TABELLA "E"* - Tassi indicativi del costo finale sintetico (TFSCFS) annuo presunto a carico dell'Ente, calcolato secondo le modalità indicate alla lett. e) del punto 9.11.5 del Principio contabile applicato riguardante la programmazione finanziaria ed il bilancio, di cui all'allegato 4/1 al D. Lgs. 118/2011 e sue ss.mm.ii.**

TFSCFS	2025	2026	2027	Media
portafoglio IRS	**4,358%**	**4,358%**	**4,358%**	**4,358%**

Complessivamente, il tasso d'interesse che, con riferimento al triennio 2025-2027, si prevede di pagare in media a fronte degli oneri finanziari sulla complessiva posizione comprendente il mutuo 1V ed il collegato IRS Banca MPS (come risultano dalla Tabella "D"), è stato determinato nel tasso medio annuo del 4,358% che corrisponde al tasso fisso contrattuale.

I tassi TFSCFS annui indicati nella Tabella "E" di cui sopra, in particolare, possono essere spiegati come effetto combinato delle due seguenti componenti:

- la quota parte del tasso determinata sulla base degli oneri finanziari sul mutuo;

- la quota-parte del tasso determinata sulla base degli oneri finanziari sull'IRS;

come riporato nella seguente tabella **(Tabella "F")**:

TABELLA "F" – Scomposizione del TFSCFS annuo (2025-2027):			
componente del TFSCFS annuale:	***2025***	***2026***	***2027***
- parte del TFSCFS annuo riferibile al mutuo 1V	3,455%	3,255%	3,055%
- parte del TFSCFS annuo riferibile all'IRS Banca MPS	0,903%	1,103%	1,303%
TFSCFS annuo totale sulla posizione (mutuo + IRS):	**4,358%**	**4,358%**	**4,358%**

A titolo di confronto con il tasso d'interesse fisso che sarebbe stato pagato, sin dall'origine, su un finanziamento della Cassa Depositi e Prestiti avente caratteristiche similari a quelle del suddetto finanziamento assistito da contratto derivato, si evidenzia che il tasso d'interesse fisso sarebbe stato pari al 5,25%. [8][9][10]

[8] Fonte: Cassa Depositi e Prestiti: condizioni storiche per i mutui a tasso fisso.

[9] Per l'anno 1999 (anno di contrazione del mutuo 1V), il tasso d'interesse sul mutuo CDP è quello di cui al D.M. Tesoro del 13 settembre 1999.

[10] Negli stessi periodi si osservava un tasso medio di rendimento dei titoli pubblici (Rendistato), pari al 4.63% nel 1998 ed al 4.19% nell'anno 1999, sebbene la durata media degli stessi risultasse inferiore rispetto a quella dei finanziamenti ventennali della Cassa Depositi e Prestiti (Fonte: Compendio statistico italiano dell'ISTAT, anni 1998 e 1999).

h) elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267

Di seguito si riportano gli enti ed organismi strumentali di cui all'ultima delibera di Giunta che approva l'elenco dei soggetti componenti il gruppo delle amministrazioni pubbliche della Regione Toscana.

Enti strumentali controllati:
1. Consorzio LaMMA
2. ARDSU - Toscana
3. ARPAT
4. Toscana Promozione Turistica
5. ARTEA
6. EAUT – Ente Acque Umbre-Toscane
7. Ente Terre regionali Toscane
8. IRPET
9. ARS
10. ARTI (Agenzia Regionale Toscana per l'Impiego)
11. Autorità portuale regionale
12. Ente Parco Regionale Maremma
13. Ente Parco Regionale delle Alpi Apuane
14. Ente Parco Regionale Migliarino, S. Rossore, Massaciuccoli
15. Fondazione orchestra regionale toscana
16. Fondazione sistema toscana
17. Fondazione per la formazione politica ed istituzionale "Alessia Ballini"
18. Fondazione toscana spettacolo
19. FAF Toscana – Fondazione Alinari per la fotografia
20. Istituto degli Innocenti A.S.P.
21. Consorzio Z.I.A.

Enti strumentali partecipati:
1. Fondazione Scuola interregionale di polizia locale
2. Fondazione Scuola di Musica di Fiesole Onlus
3. Fondazione del Maggio Musicale Fiorentino
4. Fondazione Teatro Metastasio di Prato
5. Fondazione Toscana Life Sciences
6. Fondazione Museo Archivio Richard Ginori della Manifattura di Doccia
7. Fondazione Museo "Igor Mitoraj"
8. Ente Autonomo Mostra Vini (in liquidazione)
9. Consorzio METIS

Il Consiglio Regionale, dotato di autonomia gestionale e contabile ma privo di personalità giuridica, rappresenta un organismo strumentale.
I bilanci dei suddetti entri strumentali sono consultabili sui rispettivi siti internet.

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

DENOMINAZIONE SOCIALE	**quota di partecipazione posseduta dalla Regione Toscana (al 31/12/2023)**
A.R.R.R. - Agenzia Regione Recupero Risorse S.p.A. (in house)	100,00%
Sviluppo Toscana S.p.A. (in house)	100,00%
Terme di Casciana S.p.A. in liquidazione	75,66%
Terme di Chianciano Immobiliare S.p.A. in liquidazione	73,806%
Terme di Montecatini S.p.A.	67,12%
Alatoscana S.p.A.	51,05%
Fidi Toscana S.p.A.	49,4091%
Arezzo Fiere e Congressi S.r.l.	36,81%
Internazionale Marmi e Macchine Carrarafiere S.p.A.	36,40%
Firenze Fiera S.p.A.	31,95%
Interporto Toscano A. Vespucci S.p.A.	18,17%
Co.Svi.G. S.c.ar.l.	14,47%
Interporto della Toscana Centrale S.p.A.	12,509%
Italcertifer S.p.A.	11,00%
S.E.A.M. Società Esercizio Aeroporto della Maremma S.p.A.	7,08%
Toscana Aeroporti S.p.A.	5,03%
CET Società Consortile Energia Toscana S.c.a.r.l.	0,50%
Banca Popolare Etica S.c.a r.l.	0,0285%

Allegato 1

Elenco analitico delle risorse accantonate

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*	*(f)*
Fondo anticipazioni liquidità							
73076	FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA'	524.581.413,66	-524.581.413,66	524.581.413,66	-16.899.470,77	507.681.942,89	507.681.942,89
Totale Fondo anticipazioni liquidità		**524.581.413,66**	**-524.581.413,66**	**524.581.413,66**	**-16.899.470,77**	**507.681.942,89**	**507.681.942,89**
Fondo perdite società partecipate							
74090	FONDO PERDITE SOCIETARIE	19.961.611,61	-19.961.611,61	25.302.732,59	0,00	25.302.732,59	
Totale Fondo perdite società partecipate		**19.961.611,61**	**-19.961.611,61**	**25.302.732,59**	**0,00**	**25.302.732,59**	**0,00**
Fondo contezioso							
74091	FONDO SPESE LEGALI	56.306.150,96	-56.306.150,96	63.481.244,41	0,00	63.481.244,41	
Totale Fondo contenzioso		**56.306.150,96**	**-56.306.150,96**	**63.481.244,41**	**0,00**	**63.481.244,41**	**0,00**
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
74088	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'DERIVANTE DA RISORSE LIBERE CORRENTI	0,00	0,00	108.184.939,15	-108.184.939,15	0,00	
74100	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGILITA' RELATIVO A RESIDUI ATTIVI DI PARTE CORRENTE	708.318.162,97	0,00	0,00	65.714.558,62	774.032.721,59	
74154	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DERIVANTI DA RISORSE VINCOLATE DI COMPETENZA - CORRENTI	0,00	0,00	289.841,53	-289.841,53	0,00	
74155	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DERIVANTI DA RISORSE VINCOLATE DI COMPETENZA - C/CAPITALE	0,00	0,00	1.244.186,54	-1.244.186,54	0,00	
74244	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DERIVANTE DA RISORSE LIBERE IN C/CAPITALE	0,00	0,00	34.190,48	-34.190,48	0,00	
74153	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' RELATIVO A RESIDUI ATTIVI IN C/CAPITALE	2.858.662,63	0,00	0,00	115.678,12	2.974.340,75	
74373	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' RELATIVO A RESIDUI ATTIVI VINCOLATI DI PARTE CORRENTE	39.182.851,39	0,00	0,00	2.803.258,00	41.986.109,39	
74374	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' RELATIVO A RESIDUI ATTIVI VINCOLATI IN CONTO CAPITALE	31.082.500,51	0,00	0,00	4.330.696,67	35.413.197,18	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		**781.442.177,50**	**0,00**	**109.753.157,70**	**-36.788.966,29**	**854.406.368,91**	**0,00**
Fondo di garanzia debiti commerciali							
						0,00	
						0,00	
Totale Fondo di garanzia debiti commerciali		0	0	0	0	**0**	**0,00**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2024 (con segno -)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2024	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto 2024 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	*(b)*	*(c)*	*(d)*	*(e)=(a)+(b)+(c)+(d)*	*(f)*
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
74005	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A SPESE CORRENTI FINANZIATE CON RISORSE DELLO STATO	1.048.644,08	-1.048.644,08	38.101,25	0,00	38.101,25	
74006	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON RISORSE DELLO STATO	10.535.664,01	-1.000.000,00	214.381,52	0,00	9.750.045,53	
74044	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A SPESA SANITARIA CORRENTE	350.000,00	-350.000,00	350.000,00	0,00	350.000,00	
74061	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A SPESA SANITARIA CORRENTE FINANZIATA DA RISORSE VINCOLATE	1.852.344,15	-500.000,00	500.000,00	0,00	1.852.344,15	
74062	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI ALLA SPESA SANITARIA IN C/CAPITALE FINANZIATA CON RISORSE VINCOLATE	743.558,31	-743.558,31	368.517,18	0,00	368.517,18	
81052	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A PARTITE DI GIRO FINANZIATE CON RISORSE VINCOLATE DEL PERIMETRO ORDINARIO	99.156,41	-98.495,88	97.364,26	0,00	98.024,79	
74235	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A SPESE CORRENTI FINANZIATE CON RISORSE REGIONALI	12.162.098,07	-500.000,00	500.000,00	0,00	12.162.098,07	
74236	FONDO PER IL PAGAMENTO DI RESIDUI PERENTI RELATIVI A SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON RISORSE REGIONALI	15.760.981,87	-2.082.158,57	22.973,89	0,00	13.701.797,19	
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		**42.552.446,90**	**-6.322.856,84**	**2.091.338,10**	**0,00**	**38.320.928,16**	**0,00**
Altri accantonamenti							
74375	ACCANTONAMENTO PER ARRETRATI RELATIVI AL PERSONALE DEL CONSIGLIO REGIONALE	424.275,61	-424.275,61	424.275,61	0,00	424.275,61	
74376	ACCANTONAMENTO PER ARRETRATI RELATIVI AL PERSONALE DELLA GIUNTA REGIONALE	11.280.757,84	-11.280.757,84	11.280.757,84	0,00	11.280.757,84	
14387	ACCANTONAMENTO DA DESTINARSI AL FONDO INNOVAZIONE	161.744,59	-161.744,59	161.744,59	0,00	161.744,59	
14388	ACCANTONAMENTO DA DESTINARSI AL FONDO INNOVAZIONE	66.225,08	-66.225,08	66.225,08	0,00	66.225,08	
74089	FONDO INDENNITA DI FINE MANDATO	2.098.424,96	-2.098.424,96	2.660.395,45	0,00	2.660.395,45	
11519	CONGUAGLIO STATALE SU MANOVRE IRAP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
11518	COMPENSAZIONE INTRAREGIONALE DELLE RISORSE RELATIVE AL EX DL 34/2020 ART 111 (DL 44/2023)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
73190	VERSAMENTO AL BILANCIO DELLO STATO DEL CONTRIBUTO ALLA FINANZA PUBBLICA DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 850 DELLA L. 178/2020 E AL DPCM 4 OTTOBRE 2023	13.676.823,93	-13.676.823,93	27.353.647,86	0,00	27.353.647,86	
13303	RISORSE REGIONALI PER REINTEGRO FONDI DESTINATI AGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE	35.088.540,92	-35.088.540,92	0,00	0,00	0,00	
Totale Altri accantonamenti		**62.796.792,93**	**-62.796.792,93**	**41.947.046,43**	**0,00**	**41.947.046,43**	**0,00**
Totale		**1.487.640.593,56**	**-669.968.826,00**	**767.156.932,89**	**-53.688.437,06**	**1.531.140.263,39**	**507.681.942,89**

Consiglio regionale della Toscana (AOOCRT)
Protocollo. n. 0017113/02.06 del 13/12/2024
Fascicolo: LEX11_PDL_0287;

Regione Toscana

REGIONE TOSCANA

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti alla proposta di legge n. 3 del 27/11/2024

Bilancio di Previsione finanziario 2025-2027

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. SERGIO TEMPO

DOTT. ANTONIO GEDEONE

DOTT. PIERO LANDI

Il Collegio dei Revisori della Regione Toscana, nelle persone del Presidente Dott. Sergio Tempo e dei componenti Dott. Antonio Gedeone e Dott. Piero Landi, ha preso in esame la proposta di legge n. 3, avente ad oggetto "Bilancio di Previsione finanziario 2025-2027", approvata dalla Giunta Regionale in data 27 novembre 2024, composta dai seguenti documenti:

- articolato;

- bilancio di previsione finanziario 2025-2027 e relativi allegati di legge, acquisiti agli atti del Collegio in data 6 dicembre 2024;

visti

- il documento tecnico di accompagnamento;

- la proposta di legge regionale n. 1 concernente "Legge di Stabilità per l'anno 2025" e la proposta di legge regionale n. 2 avente ad oggetto "Disposizioni di carattere finanziario. Il Collegato alla Legge di Stabilità per l'anno 2025" approvati dalla Giunta Regionale in data 27 novembre 2024;

- le disposizioni di legge che regolano la finanza regionale;

- il D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i.;

- la L.R. n. 1/2015 ed in particolare gli artt. 18 e 19;

-la L.R. n. 40/2012 e s.m.i. con particolare riferimento alle funzioni attribuite al Collegio dei Revisori dei Conti della Regione Toscana;

procede quindi alla redazione della presente relazione.

Premessa

Il Collegio, dall'esame dei documenti sopra indicati, rilascia il presente parere obbligatorio ai sensi dell'art. 3 della L.R. n. 40/2012, che stabilisce al comma 1: "*Il Collegio esprime parere obbligatorio sulle proposte di legge di bilancio, di assestamento e di variazione del bilancio, di rendiconto generale, e sui relativi allegati ...*" . Inoltre, al comma 4 dello stesso articolo risulta sancito che: "*Nel preambolo delle leggi di bilancio, di assestamento e di variazione del bilancio e di rendiconto sono indicati l'avvenuto adeguamento al parere del collegio oppure la motivazione del mancato adeguamento, in tutto o in parte, allo stesso parere…".*

Il Collegio ha 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.

1. Il quadro normativo contabile di riferimento

L'ordinamento contabile della Regione Toscana, a decorrere dall'esercizio 2016, soggiace alle disposizioni contenute nel D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio.

La suddetta "armonizzazione dei conti" risponde all'esigenza di garantire, 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.

L'applicazione di detti principi contabili e più in generale l'applicazione delle disposizioni di cui al D. Lgs.118/2011 ha avuto come conseguenza, fra le altre, l'appostazione in bilancio di specifiche voci quali il fondo pluriennale vincolato ed il disavanzo di amministrazione.

Nello specifico, per l'annualità 2025, si fa presente che il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato alla competenza finanziaria, risulta iscritto, nella parte entrata, per euro 234.420.605,97 e nella parte spesa, per euro 72.656.824,34. Questo al fine di garantire la copertura finanziaria delle obbligazioni passive già impegnate ma esigibili in esercizi successivi.

Quadro delle entrate e della spesa

Il bilancio di previsione 2025-2027 risulta predisposto in ottemperanza alla legislazione vigente 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. Si precisa che la proposta di bilancio non prevede l'applicazione di quota di avanzo vincolato presunto. Inoltre, risulta garantito il rispetto dell'equilibrio di cassa.

Qui di seguito si riporta il quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese per il triennio 2025-2027:

ENTRATE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	1.384.572.727,38			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		507.661.942,68	490.534.022,64	473.133.931,33
- di cui UMizio Fondo anticipazioni di liquidità		*507.661.942,68*	*490.534.022,64*	*473.133.931,33*
Fondo pluriennale vincolato		234.429.605,97	72.856.824,34	25.710.702,35
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	11.990.436.547,51	10.404.251.782,95	10.413.396.124,00	10.413.463.124,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.306.766.706,14	679.859.541,29	448.790.281,80	317.678.759,31
Titolo 3 - Entrate extratributarie	171.457.202,28	93.621.385,27	84.436.631,60	83.489.631,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.766.161.256,65	570.691.326,64	828.694.362,00	283.149.758,05
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	79.491.227,72	45.471.995,90	45.485.868,19	45.277.321,29
Totale entrate finali	**15.292.312.942,50**	**11.793.687.012,05**	**11.820.656.267,60**	**11.153.058.595,19**
Titolo 6 - Accensione prestiti	100.000.000,00	985.077.585,11	291.612.192,46	236.857.122,08
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.874.753.036,11	3.859.309.000,00	0,00	0,00
Totale titoli	**19.267.065.978,61**	**16.638.073.597,16**	**12.112.268.460,14**	**11.389.915.717,27**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**20.841.638.705,99**	**17.380.176.146,02**	**12.675.459.307,12**	**11.888.760.350,95**
Fondo di cassa finale presunto	**217.653.234,80**			

SPESE	CASSA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Disavanzo di amministrazione		29.061.111,55	20.313.282,61	20.569.231,97
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		599.817.628,61	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti	13.252.012.210,36	11.080.594.781,06	10.800.671.062,89	10.655.843.656,75
di cui fondo pluriennale vincolato		*22.894.652,91*	*16.511.408,65*	*16.511.408,65*
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.337.412.488,46	1.174.726.665,36	1.227.313.357,85	600.739.554,06
di cui fondo pluriennale vincolato		*49.972.173,43*	*9.190.295,70*	*4.522.400,00*
Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie *di cui fondo pluriennale vincolato*	71.000.000,00	48.300.000,00 *0,00*	45.308.988,96 *0,00*	45.308.988,96 *0,00*
Totale spese finali	**16.660.424.698,82**	**12.303.621.446,42**	**12.073.293.409,70**	**11.301.892.199,77**
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	106.832.936,80	597.366.958,44	581.852.614,81	566.328.919,21
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		*490.534.022,64*	*473.133.931,33*	*455.477.890,68*
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzie partite di giro	3.656.727.835,57	3.859.309.000,00	0,00	0,00
Totale titoli	**20.423.985.471,19**	**16.760.297.405,86**	**12.655.146.024,51**	**11.868.191.118,98**
TOTALE COMPLESSIVO SPESE	**20.423.985.471,19**	**17.380.176.146,02**	**12.675.459.307,12**	**11.888.760.350,95**

La parte entrata per l'esercizio 2025, dal Titolo 1 al Titolo 9 di complessivi euro 16.638.073.597,16 (al netto delle poste tecniche ossia fondo pluriennale vincolato e utilizzo fondo anticipazioni di liquidità), è prevalentemente composta dalle risorse imputate al Titolo I "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa", il cui valore per il 2025 è stimato in euro 10.404.251.762,95. Dette risorse includono sia le entrate tributarie (incluse quelle finalizzate al finanziamento della sanità regionale – fondo sanitario nazionale) che le risorse acquisite dal fondo nazionale trasporti.

La plausibile accertabilità della componente di entrata del bilancio appare garantita, tenuto conto che trattasi prevalentemente di risorse acquisite da trasferimenti statali a vario titolo e la cui componente rilevante è fortemente rappresentata dalle risorse acquisite a titolo di "Fondo sanitario regionale" destinate alla gestione del Servizio Sanitario. Detto fondo è stato stimato in euro 8.097.000.000,00 (comprensiva della entrata per mobilità sanitaria pari ad euro 55.000.000,00), che rappresenta il 68,66% della componente di entrata del bilancio - Titoli da 1 a 5 - il cui valore complessivo è pari ad euro 11.793.687.012,05. Detta previsione di entrata del fondo sanitario, sia per l'anno 2025 che per gli anni 2026 e 2027, risulta determinata sulla base di una serie di atti precedenti tra i quali "Il Patto per la Salute 2019 – 2021", la Legge 197/2022 (Legge di bilancio 2023), il D.L. n. 34/2020 (Decreto Rilancio), il D.L. n. 41/2021, il D.L. n. 73/2021, il D.L. n. 228/2021, il D.L. n. 167/2022, la Delibera CIPESS n.4 del 08/02/2023, l'Intesa in Conferenza Stato Regioni n. 262 del 9/11/2023 e – da ultimo – la delibera CIPESS n. 33 del 30/11/2023 (G.U. n.9 del 12/1/2024). Come meglio descritto al successivo paragrafo 2.6, il fondo sanitario è stato determinato applicando, prudenzialmente, un incremento di circa l'1% al Fondo Sanitario 2024.

In riferimento alla mobilità sanitaria si rileva uno stanziamento di 55 milioni che risulta superiore rispetto ai 22 milioni del bilancio dell'esercizio precedente.

In merito ai tributi regionali, il relativo stanziamento è stato determinato sulla base della natura e dell'andamento storico del gettito. In particolare, dall'esame della documentazione fornita dagli Uffici regionali in data 10/12/2024 il Collegio dà atto che gli stanziamenti della componente manovrata dell'Irap e dell'addizionale regionale Irpef sono in linea con le stime di gettito comunicate con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento delle Finanze –Direzione studi e ricerche economico fiscali prot. Prot. 37940 del 01 agosto 2024 e, soddisfano pienamente il principio di prudenza anche alla luce delle nuove stime di gettito comunicate con nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento delle Finanze –Direzione studi e ricerche economico fiscali Prot. 19474 del 3 dicembre 2024.

Il Collegio dà evidenza che nella proposta di legge di stabilità 2025, ancillare alla proposta di bilancio in esame, non sono apportate variazioni alle vigenti aliquote fiscali, confermando quelle già previste nella legge di stabilità per l'anno 2024. La previsione di variazioni alle aliquote fiscali è stata introdotta in Aula con emendamento alla legge di stabilità 2024 e poi recepita nella proposta di bilancio 2024-2026 emendata. A tal riguardo il Collegio dà atto che tale manovra sulle aliquote fiscali non trovava riscontro nel proprio parere n. 49 rilasciato nella seduta del 18-12-2023. Pur tuttavia, con riferimento alla manovra sulle aliquote fiscali che ha visto l'introduzione di un'addizionale all'IRPEF, il Collegio si è già espresso – incidentalmente – in occasione del parere n. 100 del 19-11-2024 sulla proposta di legge n. 39 del 4/11/2024 avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2024-2026. Terza variazione". In tale parere il Collegio, sulla base della documentazione acquisita (nello specifico le stime di gettito comunicate con la sopra citata nota del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento delle Finanze –Direzione studi e ricerche economico fiscali fiscali prot. Prot. 37940 del 01 Agosto 2024) ha potuto rilevare che sussistevano le condizioni per l'incremento di 40 milioni di euro degli stanziamenti del gettito tributario derivante dalla manovra fiscale sull'addizionale regionale

all'IRPEF.

Il Collegio sulla base di quanto comunicato dagli Uffici regionali interessati riferisce che le azioni che l'Amministrazione ha posto in essere già a partire dall'esercizio 2021 ed intende proseguire nel triennio 2025-2027 sono volte ad aumentare l'efficacia delle strategie di prevenzione, ricerca e repressione delle violazioni tributarie a tutela dell'equilibrio di bilancio, quale bene pubblico costituzionalmente tutelato.

Al riguardo prende atto che la Regione con la decisione della Giunta regionale n. 49 del 15 settembre 2020 ha modificato la propria prassi operativa in materia di riscossione dei tributi. Ossia, investendo nella prevenzione, ha posto in essere politiche di rafforzamento del rapporto di fiducia tra Amministrazione e contribuenti mediante l'invio a questi ultimi di avvisi di scadenza con particolare riferimento ai tributi ed ai canoni quali, in particolare, la tassa automobilistica ed i canoni per l'occupazione delle aree del demanio idrico e per l'uso delle acque, in modo da minimizzare il rischio di omessi versamenti e di prevenire il contenzioso.

Inoltre, viene periodicamente revisionata tutta la modulistica fiscale e delle comunicazioni informative in un'ottica di semplificazione, al fine di favorire la migliore comprensione degli adempimenti da parte di tutti i cittadini con una particolare attenzione alle persone più svantaggiate.

Per le medesime finalità l'Amministrazione presidia costantemente e amplia i canali di dialogo con i cittadini e le imprese, grazie alla messa a disposizione di specifici servizi online che consentono di consultare in autonomia la propria posizione debitoria, di segnalare non conformità o di iscriversi a informative digitali. Inoltre, sempre a tal riguardo, l'Amministrazione investe su iniziative volte a fornire una maggiore trasparenza delle comunicazioni, favorendo una migliore e più evidente esposizione dei termini e delle modalità di espletamento degli adempimenti degli obblighi fiscali, sia sul sito istituzionale dell'ente, sia mediante l'invio di comunicazioni "mirate" indirizzate a supportare particolari categorie di contribuenti.

Per quanto riguarda le azioni di contrasto all'evasione, da un lato l'Amministrazione persegue e consolida la riduzione dei tempi di emissione degli avvisi di recupero (avvisi di accertamento, cartelle esattoriali) rispetto ai termini prescrizionali e, dall'altro, valorizza l'attività di assistenza in fase di autotutela e mediazione, in ottica deflattiva del contenzioso tributario.

Le entrate in conto capitale, il cui valore complessivo per il 2025 è pari ad euro 570.691.326,64 (incluse le entrate reimputate) riguardano prevalentemente i trasferimenti in conto capitale relativi al ciclo di programmazione comunitaria. Il Collegio dà evidenza che risultano, tra l'altro, iscritti nel bilancio in esame, annualità 2025, contributi agli investimenti per euro 117,12 milioni provenienti dal PNRR e fondi complementari fra cui i più rilevanti sono: 30,18 milioni di euro destinati alle misure di Tutela del territorio e della risorsa idrica (M2C4), 18,95 milioni di euro destinati alle misure Agricoltura sostenibile ed economia circolare (M2C1). Risultano altresì allocate entrate da alienazione del patrimonio immobiliare pari ad euro 535.000,00 per tutte le annualità 2025-2027. Il Collegio riscontra che, in ottemperanza alle disposizioni di legge, dette risorse finanziare da alienazione del patrimonio immobiliare risultano destinate alla copertura di parte della spesa di investimento.

Per la parte spesa, il cui valore complessivo dal Titolo 1 al Titolo 7 per l'annualità 2025 è pari ad euro 16.760.297.405,86, si evidenzia che nella proposta di bilancio in esame il finanziamento di una quota parte di spesa di investimento, pari per l'esercizio 2025 a complessivi euro 285.259.956,50 è prevista mediante contrazione di nuovo indebitamento totalmente riferito ad interventi programmati di spesa di investimento finanziata con debito autorizzato e non contratto (nuovo DANC), per far fronte alle effettive esigenze di cassa nel rispetto delle previsioni di cui all'art. 40, comma 2 bis, del D. Lgs. 118/2011.

2.1- Risultato di amministrazione presunto

Il risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024 mostra un disavanzo pari ad euro 1.165.763.397,50 (vedasi l'estratto dell'allegato A alla proposta di bilancio di seguito riportato) dal momento che il risultato positivo di 992.245.569,21 euro non è sufficiente a coprire le risorse accantonate che ammontano a 1.531.140.263,39 euro e risorse vincolate che ammontano a 626.868.703,32 euro.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024**	**977.899.348,83**
(+)	**Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024**	**492.909.122,93**
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	9.752.289.583,64
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	12.236.909.239,19
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	8.294.855,28
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2024	4.090.079,24
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2024	9.722.826,71
=	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025**	**-1.008.293.133,12**
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	2.879.534.785,01
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	644.575.476,71
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	234.420.605,97
=	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024**	**992.245.569,21**

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	854.406.368,91
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024	38.320.928,16
Fondo anticipazioni liquidità	507.681.942,89
Fondo perdite società partecipate	25.302.732,59
Fondo contenzioso	63.481.244,41
Altri accantonamenti	41.947.046,43
B) Totale parte accantonata	**1.531.140.263,39**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	81.326.276,75
Vincoli derivanti da trasferimenti	500.655.920,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	3.308.446,73
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	9.178.641,48
Altri vincoli	32.399.417,66
C) Totale parte vincolata	**626.868.703,32**
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	**0,00**
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	**-1.165.763.397,50**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	-599.817.628,61
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Esso risulta allocato nella parte della spesa annualità 2025 per euro 619.878.740,16. In detto importo è compresa la quota annuale di euro 2.913.191,30 corrispondente, come di legge, ad un trentesimo del disavanzo tecnico derivante dall'operazione di riaccertamento straordinario dei residui ex D. Lgs. 118/2011, nonché la quota annuale di euro 17.147.920,25 corrispondente, come di legge, ad un trentesimo del disavanzo contratto a fronte dell'anticipazione di liquidità ex art. 3, co. 1, lett. a) del D.L. n. 35/2013.

Si riporta il seguente prospetto di riconciliazione (valori in euro):

Descrizione	Disavanzo di amministrazione come da Quadro Generale Riassuntivo	Risultato di amministrazione presunto come da Allegato a)
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	599.817.628,61	599.817.628,61
QUOTA ANNUA DI COPERTURA DEL MAGGIOR DISAVANZO DERIVANTE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO RESIDUI 2015	2.913.191,30	
DISAVANZO RESIDUO DERIVANTE DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO		58.263.826,00
DISAVANZO DA CONTABILIZZAZIONE ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' (ART. 3 C. 1 LETT. A)	17.147.920,25	
FONDO ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' (QUOTA ANNUALE DI RIMBORSO PRESTITI RELATIVI A DL 35/2015)		507.681.942,89
	619.878.740,16	**1.165.763.397,50**

La copertura di tale disavanzo (euro 619.878.740,16) è assicurata, quanto ad euro 599.817.628,61 da indebitamento autorizzato e non contratto (parte del Titolo 6 dell'entrata) e, per euro 20.061.111,55 da entrate correnti di competenza per la parte corrispondente alle quote annuali di disavanzo sopraindicate.

2.2 – La manovra e gli equilibri di bilancio

La manovra di bilancio viene definita sulla base della legislazione vigente e non tiene conto della manovra finanziaria dello Stato contenuta nel disegno di legge di bilancio per l'anno 2025.

L'allegato degli equilibri di bilancio, contenuto nel bilancio di previsione 2025-2027 in esame dà 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.

2.3 – Fondi di riserva e di accantonamento

Il Collegio rileva che nella proposta di bilancio 2025-2027, al netto del fondo anticipazione di liquidità e dell'accantonamento del contributo alla finanza pubblica previsto dalla legge di bilancio statale per il 2025, risultano accantonate risorse pari a complessivi euro 285.013.713,72 per il 2025, ad euro 251.804.852,05 per il 2026 e ad euro 269.740.050,17 per il 2027 come si evince dal prospetto che segue:

DESCRIZIONE	STANZIAMENTO INIZIALE 2025	STANZIAMENTO INIZIALE 2026	STANZIAMENTO INIZIALE 2027
FONDO SPECIALE PER FINANZIAMENTO NUOVI PROVVEDIMENTI LEGISLATIVI - SPESE CORRENTI	4.302.000,00	2.665.260,00	2.567.420,00
FONDO SPECIALE PER FINANZIAMENTO NUOVI PROVVEDIMENTI LEGISLATIVI - SPESE CONTO CAPITALE	8.500.000,00	0,00	0,00
FONDO RISERVA SPESE OBBLIGATORIE	20.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
FONDO RISERVA SPESE IMPREVISTE	86.711.269,69	83.308.870,58	110.642.452,32
FONDO A COPERTURA GARANZIA RILASCIATA SU MUTUO CONTRATTO DA AUTORITA' PORTUALE DI PIOMBINO	2.984.339,68	2.984.339,68	2.984.339,68
COPERTURA ONERI DERIVANTI DA LETTERE DI PATRONAGE RILASCIATE DA REGIONE TOSCANA A FAVORE DEGLI ISTITUTI FINANZIATORI DEL SISTEMA SANITARIO REGIONALE	25.722.941,40	25.722.941,40	16.384.397,78
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'DERIVANTE DA RISORSE LIBERE CORRENTI	118.746.131,45	118.222.847,04	118.222.847,04
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DERIVANTE DA RISORSE LIBERE IN C/CAPITALE	30.293,00	30.293,00	30.293,00
FONDO INDENNITA DI FINE MANDATO	250.000,00	370.300,35	370.300,35
FONDO PERDITE SOCIETARIE	500.000,00	500.000,00	500.000,00
FONDO SPESE LEGALI	16.066.738,50	6.800.000,00	6.838.000,00
FONDO PER IL PAGAMENTO DEI RESIDUI PERENTI RELATIVI ALLA SPESA SANITARIA VINCOLATA IN C/CAPITALE	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
ACCANTONAMENTO DA DESTINARSI AL FONDO INNOVAZIONE – SPESE IN C/CAPITALE	150.000,00	150.000,00	0,00
ACCANTONAMENTO DA DESTINARSI AL FONDO INNOVAZIONE – SPESE CORRENTI	50.000,00	50.000,00	0,00
TOTALE	**285.013.713,72**	**251.804.852,05**	**269.740.050,17**

Il Collegio dà atto che risultano accantonati sul bilancio di previsione in esame 2025-2027, a titolo di fondo perdite societarie, euro 500.000,00 per ciascuna annualità 2025-2027. Si precisa inoltre che risultano accantonati prudenzialmente nel risultato di amministrazione presunto del vigente bilancio di previsione 2024-2026 euro 25.302.732,59 (cfr. Allegato A/1 della PdL in esame, e tabella sopra riportata).

In merito al fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) l'accantonamento previsto nel bilancio di previsione 2025-2027 in esame, calcolato sull'entrate di competenza, ammonta ad euro 118.746.131,45 per l'annualità 2025, ad euro 118.222.847,04 per ciascuna annualità 2026 e 2027. Lo stesso risulta determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 sulla media semplice calcolata sulla capacità degli incassi degli ultimi 5 anni.

Al riguardo il Collegio raccomanda di monitorare costantemente ed in maniera approfondita tutte le partite creditorie del bilancio regionale ed eventualmente, in caso di necessità, di provvedere ad ulteriori congrui accantonamenti.

In ordine al fondo spese legali e rischi di contenzioso il Collegio rileva che sulla proposta di bilancio in esame risultano accantonate risorse pari ad euro 16.066.738,50 nell'annualità 2025, euro 6.800.000,00 nell'annualità 2026 ed euro 6.838.000,00 nell'annualità 2027. Il Collegio, riscontra altresì che nel risultato di amministrazione presunto del vigente bilancio di previsione 2024-2026 risultano accantonati per detta finalità euro 63.481.244,41, come meglio evidenziato nell'AllegatoA/1 della proposta in esame.

Con riferimento a tale tipologia di fondo, il Collegio dà atto di aver acquisito, su espressa richiesta, in data 22 ottobre dall'Avvocatura generale un aggiornamento (al 13 settembre 2024) alla nota esplicativa della metodologia adottata per la quantificazione del fondo contenzioso 2024–2026, nonché il relativo file excel aggiornato. Tale documentazione, originariamente acquisita per il rilascio dell'asseverazione n. 6 del 25/10/2024 alla proposta di deliberazione di Giunta regionale avente ad oggetto "*Piano dei fabbisogni di personale della Giunta regionale per il triennio 2024-2026 di cui a deliberazione GR n. 80 del 31 gennaio 2024– aggiornamenti"*, è stata confermata dall'Avvocatura generale con comunicazione del 9/12/2024. Si riporta quanto già dichiarato nell'asseverazione suddetta

"Il Collegio riscontra il report di tutto il contenzioso in essere e si sofferma sulla nota metodologica e precisa che il predetto report è stato predisposto per le attività propedeutiche al Bilancio di previsione 2025-2027, tenuto conto anche delle indicazioni e dei rilievi formulati dalla Corte dei Conti. La nota metodologica, dopo ampia premessa sui criteri di stima e sulla puntualizzazione di alcuni contenziosi particolarmente rilevanti, così conclude: <<L'ammontare complessivo del fondo rischi, riferito alla parte relativa il contenzioso, è pari a € 101.201.050,46 comprensivo di spese di giudizio e di spese capitale, ed è dato dalla sommatoria della colonna "congruo accantonamento" del prospetto excel cause pendenti al 13 settembre 2024. Come già detto al punto 3, il congruo accantonamento è valorizzato per le cause che rispettano i requisiti %soccombenza > 50% e/o "stima valore causa" > 500.000€. La cifra suddetta include anche il payback regionale. Alla cifra relativa al contenzioso sono stati aggiunti € 324.500 di spese tributarie e 91.331 di sanzioni amministrative (il dettaglio a cura dei settori competenti della Direzione Bilancio) per un totale di € 101.616.881,46.>>".

Il Collegio dall'analisi della documentazione riscontra, con riferimento alla parte relativa al contenzioso, che nella proposta di il Bilancio regionale la copertura finanziaria complessiva ammonta ad euro 93.185.983,91, così ripartita:

Avanzo presunto al 31/12/2024	€ 63.481.244,41
Competenza 2025	€ 16.066.738,50
Competenza 2026	€ 6.800.000,00
Competenza 2027	€ 6.838.000,00

Sebbene la suddetta dotazione sul triennio 2025-2027 risulti inferiore all'importo complessivo stimato dagli Uffici dell'Avvocatura regionale, che ammonta ad euro 101.616.881,46, si deve dare atto che in linea con quanto previsto dalla nota dell'Avvocatura generale, la copertura dell'importo pari ad euro 8.430.899,00 viene rimandata - applicando il principio contabile di cui alla lettera h) del comma 3 del punto 5.2 dell'Allegato 4/2 del DLgs 118/2012 – alle annualità successive al 2027. Tale scelta si basa su una congrua valutazione dell'ipotetico periodo di conclusione delle cause, come si evince dalla documentazione di dettaglio allegata alla nota suddetta.

Il Collegio invita l'Amministrazione ad un costante monitoraggio del contenzioso in essere, anche nel corso della gestione 2025, al fine di non incidere sull'equilibrio di bilancio e proseguire con una politica prudenziale di allineamento degli accantonamenti con gli interi rischi stimati.

Da ultimo si precisa che nella PdL in commento risulta stanziato un importo di euro 1.000.000,00 per ciascuno degli anni destinato alla copertura dei residui perenti relativi alla spesa sanitaria vincolata in c/capitale. Il Collegio, invita l'Amministrazione a garantirne la piena copertura, al più tardi in sede di assestamento del bilancio 2025-2027, avendo riscontrato che nella nota integrativa, in ottemperanza alle disposizioni di legge, l'Amministrazione ha provveduto a dare evidenza dei residui perenti (presunti) al 31/12/2024 che ammontano complessivamente ad euro 38.320.928,16. Per ogni maggiore dettaglio si rinvia alla nota integrativa della PdL in esame.

Avuto riguardo alle disposizioni di cui al comma 859 della Legge di bilancio 2019, il Collegio riscontra che non risultano accantonate risorse al fondo di garanzia debiti commerciali poiché l'Amministrazione regionale ha stimato, sulla base della proiezione dei dati registrati nel corso dell'esercizio 2024, che l'incidenza del rapporto tra fatture pagate e fatture complessivamente pervenute alla data del 31/12/2024 non supererà l'1,55%. Per ogni dettaglio si rimanda a quanto meglio evidenziato nella nota integrativa alla PdL in esame.

2.4 - Dinamica di alcune spese soggette a contenimento

Con riferimento ai vincoli di spesa posti da vari provvedimenti normativi concernenti il contenimento dei costi di funzionamento, per effetto di quanto disposto dall'art. 57, comma 2, del decreto legge 124/2019, convertito con modificazione in legge n. 157/2019, a decorrere dall'anno 2020 cessano di applicarsi, tra le altre, le seguenti disposizioni in materia di contenimento e di riduzione di talune tipologie di spese di funzionamento esplicitate nel decreto legge 31 maggio 2010 n. 78, convertito con modificazione in legge 30 luglio 2010, n. 122. In particolare, le disposizioni riferite alla spesa: per studi ed incarichi di consulenza (art. 6, comma 7), per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e spese di rappresentanza (art. 6, comma 8), per sponsorizzazioni (art. 6, comma 9), per missioni anche all'estero (art. 6, comma 12), per spese per formazione (art. 6, comma 13). Cessa anche l'applicazione dell'art. 5, comma 2, del decreto-legge 95/2012 convertito con modificazione nella legge n. 135/2012 con riferimento alla riduzione delle spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture e acquisto di buoni taxi.

Pertanto, come detto, a decorrere dall'esercizio 2020 è cessata l'applicazione dei sopra richiamati limiti di spesa, mentre permangono quelli riferiti o sanciti dall'art. 9, comma 28, del decreto-legge n. 78/2010, convertito in legge n. 122/2010, la cui analisi viene rimandata al paragrafo successivo riferito alla spesa del personale. Residua inoltre il limite relativo alla spesa per la gestione corrente del settore informatico imposto dai commi 512-515 dell'art. 1 della legge 28 dicembre 2015, n. 208 (aggregato che comprende i beni e servizi indicati dal Piano triennale per l'informatica elaborato da AGID "Agenzia per l'Italia Digitale") che pone nel triennio 2016-2018 un obiettivo di risparmio pari al 50% rispetto a quanto sostenuto nel precedente triennio 2013-2015. La norma in commento esclude dall'obiettivo di risparmio la spesa relativa a canoni per servizi di connettività e la spesa effettuata tramite Consip S.p.a. o i soggetti aggregatori, compresa quella relativa alle acquisizioni di particolare rilevanza strategica. Il comma 515 bis prevede inoltre che al fine di facilitare la partecipazione ai programmi comunitari, le amministrazioni pubbliche possono procedere, al di fuori delle modalità di cui al comma 512 e successivi, per attività di ricerca, istruzione, formazione e culturale a richiedere l'accesso alla rete del GARR in quanto unica rete nazionale della ricerca e facente parte della rete della ricerca Europea GEANT, ai sensi dell'articolo 40, comma 6, della legge 1° agosto 2002, n. 166.

I relativi costi non sono pertanto inclusi nel computo del tetto di spesa di che trattasi riferito alla spesa annuale informatica.

Al riguardo, il Collegio richiama quanto evidenziato dalla Corte dei Conti - Sezione regionale di controllo per la Lombardia - nella deliberazione n. 368/2017, ciò al fine di meglio chiarire il tenore letterale e la ratio della norma "*…le azioni di razionalizzazione (indicate ai commi 512-514-bis dell'articolo 1 della richiamata legge n. 208/2015) abbiano l'obiettivo di conseguire, al termine del triennio 2016-2018, il risultato del risparmio del 50%. Quest'ultimo sarà, pertanto, pienamente visibile (e verificabile) a decorrere dalla formazione del bilancio di previsione 2019, in cui ciascun ente pubblico avrà l'obbligo di limitare lo stanziamento (ed il successivo impegno) per la spesa corrente di beni e di servizi informatici ad un ammontare non superiore al 50% della media del triennio 2013-2015. Il triennio 2016-2018 rappresenta l'arco temporale all'interno ed entro il quale le pubbliche amministrazioni devono adottare le azioni di razionalizzazione prescritte o suggerite dai precedenti commi da 512 a 514 bis, al fine di conseguire, a regime, dal 2019, un risparmio della spesa corrente per il settore informatico (aggregato che comprende i beni ed i servizi indicati dal piano triennale per l'informatica elaborato da AGID) pari ad almeno il 50% di quella sostenuta in media*

nel triennio 2013-2015".

Per quanto detto, il Collegio invita l'Amministrazione regionale a proseguire nell'attività di costante monitoraggio della spesa di che trattasi, riservandosi di verificare il pieno rispetto dei tetti sopra evidenziati a consuntivo.

2.5 - Spesa del personale

In riferimento alla spesa del personale, comprensiva degli oneri accessori, il Collegio prende atto dell'ammontare delle somme stanziate nel bilancio di previsione 2025-2027, i cui valori vengono riportati nella tabella che segue:

(valori in milioni di euro)

Bilancio Previsione 2025	Bilancio Previsione 2026	Bilancio Previsione 2027
223,20	224,22	226,67

I dati risultano quantificati sulla base della classificazione di bilancio in essere e tengono conto del fondo pluriennale vincolato in entrata e in spesa.

Si precisa che gli importi di cui alla tabella precedente, ai fini del rispetto dei limiti di spesa previsti dalla normativa vigente in materia, depurati dalle componenti di cui è espressamente consentita l'esclusione, danno luogo invece alla seguente situazione:

(valori in milioni di euro)

Media triennio 2011-2013	Bilancio Previsione 2025	Bilancio Previsione 2026	Bilancio Previsione 2027
168,65	151,80	149,11	147,54

La previsione per gli anni 2025, 2026 e 2027 sopra evidenziata, tiene conto anche delle somme stanziate per le politiche occupazionali e il Collegio ne riscontra un sostanziale contenimento, mantenendosi la stessa al di sotto della spesa media del triennio 2011-2013. Al riguardo si precisa che le somme sopra evidenziate risultano quantificate anche tenendo conto di quanto sancito dall'art. 6 del Decreto 3 settembre 2019 (emanato in applicazione dell'art. 33 del Decreto-legge n. 34/2019).

Il personale in servizio in Giunta, Consiglio, ARTEA e Autorità portuale regionale, alla data del 12 dicembre 2024, a tempo determinato e indeterminato, nonché il personale comandato da altri Enti presso la Regione, risulta costituito da n. 3.632 unità rispetto alle n. 3.475 del 4 dicembre 2023.

Il Collegio riscontra il rispetto dei limiti assunzionali di cui al D.L. n. 34/2019, convertito in legge 28 giugno 2019, n. 58, in particolare tenuto conto che il valore soglia sancito dalle disposizioni normative vigenti per la regione è pari al 11,5%. La Regione Toscana sulla base della spesa del personale di cui all'ultimo rendiconto approvato, riferito all'esercizio 2023 ed alle entrate 2021-2023, registra un indicatore pari al 6,70%

Sulla base degli stanziamenti di cui alla proposta di legge in esame, la simulazione del valore soglia di spesa potenziale massima del personale, risulta dalla seguente tabella:

	2025	2025	2027
valore soglia	**6,90**	**6,95**	**6,99**

Le somme stanziate nel bilancio di previsione in esame da destinare alle politiche occupazionali, quale spesa potenziale massima, risultano tali da rimanere al di sotto del valore soglia sopra specificato e precisamente:

(valori in euro)

Capitolo	**2025**	**2026**	**2027**
14000	5.123.297,37	5.123.297,37	5.123.297,37
14194	1.264.902,11	1.264.902,11	1.264.902,11
Totale	**6.388.199,48**	**6.388.199,48**	**6.388.199,48**

Il Collegio riscontra il rispetto dei limiti di spesa sanciti dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 e smi che fissa un limite alla spesa del personale a tempo determinato nella misura del 50% della spesa registrata per detta finalità nel 2009. Detto limite, come sancito dall'art. 11 della L.R. n. 58/2016 è stato elevato al 100% della spesa del personale a tempo determinato sostenuta nell'esercizio 2009.

Lo stesso art. 9, comma 28, è stato successivamente emendato dalla Legge n. 160 del 27/12/2019 (Legge di Bilancio 2020), stabilendo che le limitazioni previste dal comma 28 non vanno applicate alle regioni e agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1 della legge n. 296/2006 e smi, nell'ambito delle risorse disponibili. Resta fermo il tetto di spesa riferito all'esercizio 2009.

Al riguardo, il Collegio riscontra che il budget, determinato nel rispetto delle disposizioni normative sopra evidenziate, al netto delle risorse destinate ai sensi della DGR n. 919/2018 alle assunzioni volte al superamento del precariato (ex art. 20 D. Lgs. 75/2017), risulta pari ad euro 15.741.022,00 (100% della spesa 2009 al netto della DGR sopra citata) e che le risorse stanziate nella proposta di bilancio in esame risultano pari a complessivi euro 10.408.667,79 per le annualità 2025 - 2027 nel pieno rispetto delle disposizioni normative vigenti in materia.

2.6 - Spesa sanitaria

In attuazione delle disposizioni di cui all'art. 20 del D. Lgs. n.118/2011 il Collegio riscontra la perimetrazione sanitaria delle entrate e delle spese relative al finanziamento del servizio sanitario regionale, che al netto delle partite di giro e del fondo interregionale di garanzia, risultano come di seguito evidenziato:

(valori in euro)

ENTRATA/SPESA	Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027
ENTRATA	8.831.592.380,26	9.196.817.632,24	8.710.835.940,42
SPESA	8.844.544.260,26	9.209.735.512,24	8.722.753.820,42
DIFFERENZA	**-12.951.880,00**	**-12.917.880,00**	**-11.917.880,00**

La differenza tra entrata e spesa, di cui alla tabella sopra evidenziata, è da ricondursi alla quota parte di spesa (ricompresa per natura nel perimetro sanitario), finanziata con risorse regionali proprie.

Il Collegio prende atto della comunicazione della Direzione Sanità Welfare e coesione sociale dell'11/12/2024 con cui è stato illustrato come la previsione di entrata del fondo sanitario, sia per l'anno

2025 che per gli anni 2026 e 2027, risulta determinata applicando – prudenzialmente – un incremento di circa l'1% al Fondo Sanitario 2024 che il Coordinamento delle Regioni ha determinato nella prima ipotesi di riparto formulata in data 29/5/2024. Ad oggi l'unico dato certo è il riparto del Fondo sanitario 2023, di cui alla delibera CIPESS n. 33 del 30/11/2023 (G.U. n.9 del 12/1/2024). Per quanto riguarda la mobilità sanitaria, gli accordi interregionali sono ancora in fase di definizione ed anche in questo caso la determinazione si basa su una stima che ammonta a 55 milioni di euro.

Il Fondo sanitario regionale, pertanto, per il triennio 2025-2027 è stato stanziato in bilancio per un ammontare annuo pari ad euro 8.097.000.000,00 (comprensivo della mobilità sanitaria stimata in euro 55.000.000,00). Le altre componenti di entrata maggiormente rilevanti che ricadono all'interno del perimetro sanitario sono rappresentate – in ordine decrescente di rilevanza - da risorse vincolate per un ammontare di circa 508 milioni di euro (riconducibili alla contabilizzazione del fondo anticipazione di liquidità), dalle risorse regionali e da risorse statali. Con riferimento alla sola annualità 2026 si rileva lo stanziamento di oltre 411 milioni di euro rappresentato dal finanziamento statale ex art. 20 L. 67/1988 destinato ad interventi di ristrutturazione edilizia e ammodernamento tecnologico.

Il Collegio dà evidenza che le previsioni sopraindicate sono allineate al mantenimento dell'equilibrio complessivo del bilancio.

2.7. La spesa del Consiglio Regionale

Il Collegio riscontra nel bilancio di previsione 2025-2027 la sussistenza degli stanziamenti di spesa volti a garantire il trasferimento delle risorse al Consiglio regionale sia di natura corrente che di natura in conto capitale, come di seguito evidenziato:

	COMPETENZA 2025	COMPETENZA 2026	COMPETENZA 2027
Attività istituzionale Consiglio	22.312.786,21	22.750.599,84	22.760.449,84
Spese investimento	888.413,79	654.000,16	666.200,16
Risorse per spese tipografiche	40.000,00	40.000,00	0,00
Trasf. Cobire	2.500,00	2.500,00	2.500,00
Fondo Indennità fine mandato	250.000,00	370.300,35	370.300,35
TOTALE	**23.493.700,00**	**23.817.400,35**	**23.799.450,35**

3. Indebitamento

Il prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento [Allegato d) al bilancio] risulta predisposto in conformità alle disposizioni dell'art. 62 del D. Lgs. 118/2011; esso mostra che l'ammontare disponibile per le nuove rate di ammortamento è pari ad euro 106.302.224,41 per il 2025, euro 94.017.170,49 per il 2026 ed euro 88.958.799,20 per il 2027.

Per la determinazione di detto importo si è tenuto conto, nel rispetto delle previsioni di legge, anche degli oneri sul debito potenziale per indebitamento autorizzato e non contratto nonché degli oneri relativi alle garanzie tipiche e atipiche rilasciate sotto forma di fidejussioni e lettere di patronage, pari per l'annualità 2025 a complessivi euro 213.900.628,11 di cui euro 148.900.628,11 riferiti al debito potenziale per lettere di patronage "forti" rilasciate a fronte di mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti dalle Aziende del Servizio sanitario regionale ed euro 65.000.000,00 riferiti alla fidejussione regionale su mutuo contratto dall'Autorità portuale di Piombino con Cassa Depositie Prestiti. Il bilancio di previsione in esame garantisce prudenzialmente, per ciascuna annualità, la copertura finanziaria delle rate di ammortamento in scadenza del debito potenziale garantito. L'ammontare degli oneri di ammortamento a fronte dei mutui contratti dalle Aziende del Servizio sanitario regionale per le quali sono state rilasciate le lettere di patronage ammontano, per l'annualità 2025, ad euro 25.722.941,40 accantonati in apposito fondo di riserva. Risulta altresì accantonata la somma di euro 2.984.339,68 pari alle quote di ammortamento in scadenza nell'annualità 2025 riferite al mutuo contratto dall'Autorità portuale di Piombino con Cassa Depositi e Prestiti.

Le garanzie rilasciate dall'Ente a favore di terzi sono dettagliate in Nota Integrativa.

Nella tabella di seguito riportata viene data evidenza dell'ammontare del debito potenziale nel triennio 2025-2027 e precisamente:

Descrizione	Debito potenziale 2025 (valori in euro)	Debito potenziale 2026 (valori in euro)	Debito potenziale 2027 (valori in euro)
Lettere di patronage a fronte di mutui contratti con Cassa Depositi e Prestiti dalle Aziende del Servizio Sanitario regionale	148.900.628,11	129.940.196.75	110.114.549,60
Fidejussione regionale su Mutuo contratto dall'Autorità portuale di Piombino con Cassa Depositi e Prestiti S.p.A.	65.000.000,00	65.000.000,00	65.000.000,00
TOTALE, EUR.	**213.900.628,11**	**194.940.196,75**	**175.114.549,60**

Di seguito si riporta l'allegato d) Limiti di indebitamento:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLA REGIONE TOSCANA				
(Dati da stanziamento bilancio 2025-2027)				
ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE *(esercizio finanziario)*, art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011		ANNO 2025	ANNO 2026	ANNO 2027
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	10.404.251.762,95	10.413.396.124,00	10.413.463.124,00
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	(-)	8.726.600.000,00	8.729.000.000,00	8.729.000.000,00
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)		1.677.651.762,95	1.684.396.124,00	1.684.463.124,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	(+)	335.530.352,59	336.879.224,80	336.892.624,80
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/*2024*	(-)	163.278.185,77	158.218.449,21	156.946.635,11
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	(-)	28.707.281,08	28.707.281,08	19.368.737,46
H)Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	(-)	74.650.700,61	93.224.763,16	108.795.029,76
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	(+)	37.408.039,28	37.288.439,14	37.176.576,73
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)		**106.302.224,41**	**94.017.170,49**	**88.958.799,20**
TOTALE DEBITO				
Debito contratto al 31/12/*2024*	(+)	2.055.045.484,50	1.948.362.548,21	1.843.183.696
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0
Debito autorizzato dalla Legge in esame	(+)	985.077.585,11	291.612.192,46	236.857.122,08
TOTALE DEBITO DELLA REGIONE		**3.040.123.069,61**	**2.239.974.740,67**	**2.080.040.817,67**
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		213.900.628,11	194.940.196,75	175.114.549,60
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		213.900.628,11	194.940.196,75	175.114.549,60

Nel bilancio di previsione in esame gli oneri da indebitamento (quota capitale e quota interesse) di cui alla Missione 50 “Debito pubblico” non registrano significative variazioni rispetto allo stanziamento del bilancio di previsione 2024-2026, passando da euro 166.447.647,61 dell’annualità 2024 (di cui euro 21.083.565,75 imputati al perimetro sanitario) ad euro 163.278.185,77 dell’annualità 2025 del bilancio di previsione 2025-2027 (integralmente imputati al perimetro ordinario). Anche per l’annualità 2026 e 2027 gli oneri da indebitamento, che ammontano rispettivamente ad euro 165.796.603,61 e 164.166.974,08, sono integralmente imputati al perimetro ordinario. A tal riguardo il Collegio rileva che, con la PdL di Bilancio in esame, risulta ottemperato l’impegno preso con la Sezione regionale della Toscana della Corte dei Conti di non imputare alcun onere finanziario sul perimetro sanitario, così come già anticipato dal responsabile del settore Bilanci e monitoraggi economici del SSR in occasione della pubblica adunanza con cui sono stati esaminati i bilanci d'esercizio 2021 e 2022 della GSA.

Per maggiori dettagli si rinvia a quanto puntualmente illustrato nella nota integrativa al bilancio di previsione in esame.

Il Collegio riscontra che detti oneri di indebitamento trovano copertura negli stanziamenti del bilancio di previsione 2025-2027 in esame e precisamente risultano imputati, in coerenza con i principi contabili di cui al D.lgs. n. 118/2011, alla Missione 50 “Debito pubblico” sia la quota interessi (titolo 1 spesa corrente) sia la quota capitale (titolo 4 Rimborso Prestiti).

Nel merito, il Collegio invita a verificare costantemente la congruità degli stanziamenti di bilancio per detta finalità in modo da preservare l’equilibrio generale di bilancio.

Il Collegio, precisa che nella proposta di bilancio in esame risulta autorizzato e iscritto in bilancio - annualità 2025 - nuovo indebitamento per complessivi euro 985.077.585,11 di cui: euro 599.817.628,61 destinato alla copertura del disavanzo pregresso ed euro 379.940.814,40 destinato a finanziare nuova spesa di investimento a cui si aggiungono reimputazioni da entrata di impegni finanziati a DANC in esercizi precedenti che ammontano a 5.319.142,10 euro. Con riferimento all’annualità 2026 l’indebitamento nuovo complessivo ammonta a 291.612.192,46 di cui: euro 287.678.228,10 destinato a finanziare nuova spesa di investimento a cui si aggiungono reimputazioni da entrata di impegni finanziati a DANC in esercizi precedenti che ammontano a 3.933.964,36 euro.

Nel triennio 2025-2027 è autorizzata la contrazione di mutui e/o l'emissione di prestiti obbligazionari per l'importo complessivo di euro 904.476.164,58 di cui euro 379.940.814,40 nel 2025, euro 287.678.228,10 nel 2026 ed euro 236.857.122,08 nel 2027, subordinatamente al rispetto di quanto disposto dall'art. 3 della L. 350/2003 e smi., di quanto previsto dall'art. 62 del D.Lgs. n. 118/2011 e art. 62 del decreto – legge n. 112/2008 smi.

L'art. 40, comma 2, del D. Lgs.118/2011 e s.m. prevede che ".. *a decorrere dall'esercizio 2016 il disavanzo di amministrazione derivante dal debito autorizzato e non contratto per finanziare spesa di investimento, risultante dal rendiconto 2015, può essere coperto con il ricorso al debito che può essere contratto solo per far fronte ad effettive esigenze di cassa…".* Il comma 2bis dello stesso articolo dispone che *"… Fermo restando quanto previsto dal comma 2, a decorrere dall'esercizio 2018, le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano che nell'ultimo anno hanno registrato valori degli indicatori annuali di tempestività dei pagamenti, calcolati e pubblicati secondo lemodalità stabilite dal decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 settembre 2014, pubblicatonella Gazzetta Ufficiale n. 265 del 14 novembre 2014, rispettosi dei termini di pagamento di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, possono autorizzare spese di investimento la cui copertura sia costituita da debito da contrarre solo per far fronte a esigenze effettive di cassa. L'eventuale disavanzo di amministrazione per la mancata contrazione del debito può essere coperto nell'esercizio successivo con il ricorso al debito, da contrarre solo per far frontea effettive esigenze di cassa …".*

Nel merito, il Collegio riscontra che con la PdL in esame è autorizzato il ricorso all'indebitamento per far fronte alle effettive esigenze di cassa come previsto dall'articolo 40, comma 2 bis, del D.lgs. 118/2011, per un ammontare rispettivamente ad euro 279.940.814,40 nel 2025, euro 287.678.228,10 nel 2026 ed euro 236.678.228,10 nel 2027.

Il Collegio, richiamando le proprie considerazioni espresse al paragrafo 2.1. rileva che nella proposta di bilancio in esame è iscritto il disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2024 per euro 619.878.740,16, la cui copertura tecnica viene garantita per euro 599.817.628,61 attraverso la previsione di entrata (Titolo 6) corrispondente all'indebitamento autorizzato negli esercizi precedenti e non contratto e per euro 20.061.111,55 da entrate correnti di competenza per la parte corrispondente alle quote annuali di disavanzo.

In ottemperanza a quanto disposto dall'art. 11, co.5, lett. g) del D. Lgs. 118/2011, il Collegio prende atto che la nota integrativa contiene apposita sezione informativa in materia di strumenti finanziari derivati.

Nel merito, gli oneri finanziari stimati per il triennio 2025-2027 sui contratti riferiti agli strumenti derivati sui tassi di interessi sono stati quantificati e stanziati in bilancio per complessivi euro 367.362,01, di cui euro 111.913,13 per il 2025, euro 123.994,68 per il 2026 ed euro 131.454,20 per il 2027. A tal proposito il Collegio segnala che nel pieno rispetto delle disposizioni di legge, il bilancio di previsione 2025-2027 è stato costruito non prevedendo l'attivazione di nuovi strumenti finanziari derivati, come dichiarato dall'Amministrazione.

Considerazioni finali

Il Collegio, richiamando quanto sopra considerato, dà atto che l'impianto complessivo 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, invita l'Ente a mantenere una costante e puntuale programmazione, che unitamente ad un'attenta attività di monitoraggio dell'evoluzione della gestione, consenta di effettuare ogni intervento rivolto allo sviluppo nel quadro della salvaguardia degli equilibri generali anche di lungo periodo.

Il Collegio, richiamando quanto segnalato in precedenza, considera:

a) attendibili le previsioni di entrata, nel senso della loro plausibile accertabilità, e le previsionidi spesa;
b) 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;
c) congrue le previsioni di spesa in quanto correttamente correlate alle previsioni di entrata avendo riferimento all'adeguatezza dei mezzi individuati rispetto agli obiettivi programmati;

ed esprime

parere favorevole

sulla proposta di legge "Bilancio di previsione finanziario 2025-2027".

Addì, 13 dicembre 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Sergio Tempo (Presidente), Dott. Antonio Gedeone e Dott. Piero Landi (Componenti)

Sergio Tempo
13.12.2024 13:01:31
GMT+02:00

ANTONIO GEDEONE
13.12.2024 13:03:20
GMT+02:00

Piero Landi
13.12.2024
11:54:27
GMT+01:00