



Repertorio: **Decreti del Direttore**

classif.: VIII/3

rep. / data: *vedi segnatatura.xml*

allegati: 5

## **Oggetto: Adozione del bilancio di previsione 2024-2026 dell'Agenzia veneta per i pagamenti**

### **Note per la trasparenza**

---

<b>Struttura competente:</b>	Area amministrazione e contabilità - Ufficio Bilancio di funzionamento, ragioneria e pagamenti OP
<b>Contenuto del provvedimento:</b>	Il provvedimento riguarda l'adozione del bilancio di previsione 2024-2026

Le disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio contenute nel decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011 e la legge istitutiva dell'AVEPA (legge regionale n. 31 del 9 novembre 2001, così come da ultimo modificata dalla legge regionale 24 luglio 2020, n. 28) prevedono che ogni anno l'Agenzia predisponga il proprio bilancio di previsione finanziaria per il triennio successivo all'esercizio corrente.

Il bilancio di previsione è adottato dal Direttore dell'Agenzia, o da suo sostituto nominato dalla Giunta regionale, e trasmesso alla Regione del Veneto per la successiva approvazione.

Il bilancio di previsione, nel dettaglio, è composto dal bilancio relativo alla gestione finanziaria, dai relativi riepiloghi e dai prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e la verifica degli equilibri; inoltre comprende la Nota integrativa, la relazione dell'Organo di revisione dei conti, l'elenco dei capitoli di spese obbligatorie e infine l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per le spese impreviste; è predisposto secondo lo schema previsto dal decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011.

Tutto ciò premesso e considerato,

### **IL DIRETTORE**

RICHIAMATA la legge regionale 9 novembre 2001, n. 31 "Istituzione dell'Agenzia veneta per i pagamenti" (AVEPA) così come da ultimo modificata dalla legge regionale 15 dicembre 2021, n. 34;

DATO ATTO che con deliberazione della Giunta regionale del Veneto n. 116 del 2 febbraio 2021 è stato nominato titolare dell'incarico di Direttore dell'AVEPA il dott. Mauro Trapani;

VISTO il decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126/2014, con cui è stato attuato il processo di riforma degli ordinamenti contabili pubblici diretto a rendere i bilanci omogenei, confrontabili e aggregabili tra loro, e s.m.i.;

VISTO il Regolamento di funzionamento e contabilità dell'AVEPA, in particolare l'art. 26 il quale prevede che il Direttore dell'Agenzia adotti e trasmetta alla Giunta regionale del Veneto il bilancio di previsione accompagnato dalla relazione dell'Organo di revisione dei conti;

DATO ATTO che il bilancio di previsione 2024-2026 è stato redatto secondo i principi, gli schemi e gli allegati previsti dal sopra indicato decreto legislativo;

VISTA la relazione alla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 predisposta dall'Organo di revisione dei conti nella seduta del 25 ottobre 2023;

VISTA la dichiarazione con cui il Dirigente dell'Area amministrazione e contabilità accerta il regolare svolgimento dell'istruttoria relativa alla formazione di questo decreto e ne attesta la conformità alla normativa vigente;

DATO ATTO che il presente provvedimento non comporta alcun impegno di spesa;

## DECRETA

1. di adottare il bilancio di previsione per l'esercizio 2024-2026 con i seguenti allegati redatti secondo quanto disposto dal decreto legislativo n. 118/2011:
  - schema del bilancio di previsione finanziario redatto secondo lo schema contenuto nell'allegato n. 9 (**allegato A**);
  - Nota integrativa redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 5 (**allegato B**);
  - relazione dell'Organo di revisione dei conti prevista dall'art. 11, comma 3, lettera h (**allegato C**);
  - elenco dei capitoli di spese obbligatorie previsto dall'art. 39, comma 11, lettera a (**allegato D**);
  - elenco delle spese che possono essere finanziate con il "Fondo di riserva per spese impreviste", come indicato dall'art. 39, comma 11, lettera b (**allegato E**);
2. di trasmettere la documentazione completa alla Direzione Agroalimentare della Regione del Veneto per l'approvazione, ai sensi dell'art. 7, comma 2, lettera c) e comma 4 della legge regionale 18 dicembre 1993, n. 53 e successive modifiche.

Il Direttore  
*Mauro Trapani*  
(sottoscritto con firma digitale)

**Schemi del bilancio di previsione finanziario  
redatto secondo lo schema contenuto  
nell'allegato 9 del d.lgs. 118/2011**

**BILANCIO DI PREVISIONE  
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)</b>		previsione di competenza	7.091.301,30	3.499.202,82	3.221.312,10	3.020.969,27
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)</b>		previsione di competenza	129.543.592,82	0,00	0,00	0,00
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)</b>		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		previsione di competenza	35.709.013,28	2.469.689,99	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024</b>		previsione di cassa	80.067.336,62	22.413.785,29		
<b>TITOLO 2: TRASFERIMENTI CORRENTI</b>							
20101	TIPOLOGIA 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	2.092.215,47	previsione di competenza	40.092.779,78	39.997.032,23	39.856.669,50	39.086.092,00
			previsione di cassa	43.089.710,91	42.089.247,70		
<b>20000 TOTALE</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>2.092.215,47</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>40.092.779,78</b>	<b>39.997.032,23</b>	<b>39.856.669,50</b>	<b>39.086.092,00</b>
<b>TITOLO 2</b>			<b>previsione di cassa</b>	<b>43.089.710,91</b>	<b>42.089.247,70</b>		
<b>TITOLO 3: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>							
30300	TIPOLOGIA 300: INTERESSI ATTIVI	44.236,77	previsione di competenza	193.202,08	156.000,00	5.700,00	5.700,00
			previsione di cassa	205.681,15	200.236,77		
30500	TIPOLOGIA 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	195.523,05	previsione di competenza	718.133,03	47.913,15	810.454,61	9.100,00
			previsione di cassa	830.837,35	243.436,20		
<b>30000 TOTALE</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>239.759,82</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>911.335,11</b>	<b>203.913,15</b>	<b>816.154,61</b>	<b>14.800,00</b>
<b>TITOLO 3</b>			<b>previsione di cassa</b>	<b>1.036.518,50</b>	<b>443.672,97</b>		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
<i>TITOLO 4: ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i>							
40200	TIPOLOGIA 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	114.184.249,90	previsione di competenza	121.268.224,43	139.064.246,03	113.263.677,67	95.166.666,64
			previsione di cassa	218.818.012,92	253.248.495,93		
40500	TIPOLOGIA 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	439.169,90	previsione di competenza	790.000,00	900.000,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	1.071.708,47	1.339.169,90		
<b>40000 TOTALE TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>114.623.419,80</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>122.058.224,43</b>	<b>139.964.246,03</b>	<b>113.263.677,67</b>	<b>95.166.666,64</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>219.889.721,39</b>	<b>254.587.665,83</b>		
<i>TITOLO 9: ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>							
90100	TIPOLOGIA 100: ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	134.202,69	previsione di competenza	9.673.500,00	9.680.000,00	9.680.000,00	9.680.000,00
			previsione di cassa	9.845.300,93	9.814.202,69		
90200	TIPOLOGIA 200: ENTRATE PER CONTO TERZI	371.002,13	previsione di competenza	550.000,00	550.000,00	550.000,00	550.000,00
			previsione di cassa	1.585.256,93	921.002,13		
<b>90000 TOTALE TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>505.204,82</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>10.223.500,00</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>10.230.000,00</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>11.430.557,86</b>	<b>10.735.204,82</b>		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>117.460.599,91</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>173.285.839,32</b>	<b>190.395.191,41</b>	<b>164.166.501,78</b>	<b>144.497.558,64</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>275.446.508,66</b>	<b>307.855.791,32</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>117.460.599,91</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>345.629.746,72</b>	<b>196.364.084,22</b>	<b>167.387.813,88</b>	<b>147.518.527,91</b>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>355.513.845,28</b>	<b>330.269.576,61</b>		

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(1)</sup></b>			0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(2)</sup></b>			0,00	0,00	0,00	0,00
<hr/>							
<i>MISSIONE 01</i>	<i>SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</i>						
<hr/>							
<b>0101 PROGRAMMA 01</b>	<b>ORGANI ISTITUZIONALI</b>						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	463.480,50	479.817,87	478.837,58	478.837,58
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>33.589,86</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>33.589,86</i>	<i>32.609,57</i>	<i>32.609,57</i>	<i>32.609,57</i>
			previsione di cassa	429.890,64	447.208,30		
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>	<b>ORGANI ISTITUZIONALI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>463.480,50</b>	<b>479.817,87</b>	<b>478.837,58</b>	<b>478.837,58</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>33.589,86</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>33.589,86</i>	<i>32.609,57</i>	<i>32.609,57</i>	<i>32.609,57</i>
			previsione di cassa	<b>429.890,64</b>	<b>447.208,30</b>		
<hr/>							
<b>0102 PROGRAMMA 02</b>	<b>SEGRETERIA GENERALE</b>						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	391.096,53	362.699,82	364.072,98	364.072,98
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>25.637,89</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>25.637,89</i>	<i>27.011,05</i>	<i>27.011,05</i>	<i>27.011,05</i>
			previsione di cassa	365.458,64	335.688,77		
<b>TOTALE PROGRAMMA 02</b>	<b>SEGRETERIA GENERALE</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>391.096,53</b>	<b>362.699,82</b>	<b>364.072,98</b>	<b>364.072,98</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>25.637,89</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>25.637,89</i>	<i>27.011,05</i>	<i>27.011,05</i>	<i>27.011,05</i>
			previsione di cassa	<b>365.458,64</b>	<b>335.688,77</b>		
<hr/>							
<b>0103 PROGRAMMA 03</b>	<b>GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO</b>						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	4.810,00	previsione di competenza	1.023.080,43	849.857,67	842.084,59	842.084,59
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>55.842,93</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>55.842,93</i>	<i>48.069,85</i>	<i>48.069,85</i>	<i>48.069,85</i>
			previsione di cassa	999.276,63	801.787,82		
<b>TOTALE PROGRAMMA 03</b>	<b>GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO</b>	<b>4.810,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>1.023.080,43</b>	<b>849.857,67</b>	<b>842.084,59</b>	<b>842.084,59</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>55.842,93</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>55.842,93</i>	<i>48.069,85</i>	<i>48.069,85</i>	<i>48.069,85</i>
			previsione di cassa	<b>999.276,63</b>	<b>801.787,82</b>		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
<b>0110 PROGRAMMA 10</b>	<b>RISORSE UMANE</b>						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	923.230,44	825.624,22	858.782,27	858.782,27
			<i>di cui già impegnato*</i>		51.751,64	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	51.751,64	84.909,69	84.909,69	84.909,69
			previsione di cassa	871.478,80	740.714,53		
<b>TOTALE PROGRAMMA 10</b>	<b>RISORSE UMANE</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>923.230,44</b>	<b>825.624,22</b>	<b>858.782,27</b>	<b>858.782,27</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		51.751,64	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	51.751,64	84.909,69	84.909,69	84.909,69
			previsione di cassa	871.478,80	740.714,53		
<b>0111 PROGRAMMA 11</b>	<b>ALTRI SERVIZI GENERALI</b>						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	365.578,39	3.555.700,77	3.809.019,02	3.799.014,49
			<i>di cui già impegnato*</i>		29.818,46	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	22.077,21	231.482,46	220.477,93	220.477,93
			previsione di cassa	343.501,18	3.324.218,31		
<b>TOTALE PROGRAMMA 11</b>	<b>ALTRI SERVIZI GENERALI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>365.578,39</b>	<b>3.555.700,77</b>	<b>3.809.019,02</b>	<b>3.799.014,49</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		29.818,46	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	22.077,21	231.482,46	220.477,93	220.477,93
			previsione di cassa	343.501,18	3.324.218,31		
<b>0112 PROGRAMMA 12</b>	<b>POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	47.546,24	previsione di competenza	3.457.528,92	303.866,88	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		303.866,88	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	283.866,88	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.185.427,29	351.413,12		
<b>TOTALE PROGRAMMA 12</b>	<b>POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>47.546,24</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>3.457.528,92</b>	<b>303.866,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		303.866,88	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	283.866,88	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	3.185.427,29	351.413,12		
<b>TOTALE MISSIONE 01</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>52.356,24</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>6.623.995,21</b>	<b>6.377.567,23</b>	<b>6.352.796,44</b>	<b>6.342.791,91</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		500.507,66	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	472.766,41	424.082,62	413.078,09	413.078,09
			previsione di cassa	6.195.033,18	6.001.030,85		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
<i>MISSIONE 05 TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI</i>							
<b>0501 PROGRAMMA 01</b>	<b>VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO</b>						
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	1.600.000,00	2.400.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>	<b>VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.600.000,00</b>	<b>2.400.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>0502 PROGRAMMA 02</b>	<b>ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE</b>						
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	6.400.000,00	7.896.000,00	4.484.368,12	1.000.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6.400.000,00	7.896.000,00		
<b>TOTALE PROGRAMMA 02</b>	<b>ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTORE CULTURALE</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>6.400.000,00</b>	<b>7.896.000,00</b>	<b>4.484.368,12</b>	<b>1.000.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6.400.000,00	7.896.000,00		
<b>TOTALE MISSIONE 05</b>	<b>TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>6.400.000,00</b>	<b>7.896.000,00</b>	<b>6.084.368,12</b>	<b>3.400.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6.400.000,00	7.896.000,00		



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
<i>MISSIONE 07</i>	<i>TURISMO</i>						
<b>0701 PROGRAMMA 01</b>	<b>SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO</b>						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	308.344,26	465.850,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	308.344,26	465.850,00		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	15.026.795,82	previsione di competenza	36.945.650,15	10.720.000,00	5.352.008,94	800.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>472.256,99</i>	<i>471.828,80</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	37.356.944,21	25.746.795,82		
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>	<b>SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO</b>	<b>15.026.795,82</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>37.253.994,41</b>	<b>11.185.850,00</b>	<b>5.352.008,94</b>	<b>800.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>472.256,99</i>	<i>471.828,80</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	<b>37.665.288,47</b>	<b>26.212.645,82</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 07</b>	<b>TURISMO</b>	<b>15.026.795,82</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>37.253.994,41</b>	<b>11.185.850,00</b>	<b>5.352.008,94</b>	<b>800.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>472.256,99</i>	<i>471.828,80</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	<b>37.665.288,47</b>	<b>26.212.645,82</b>		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
<i>MISSIONE 08</i>	<i>ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA</i>						
<b>0801 PROGRAMMA 01</b>	<b>URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO</b>						
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	0,00	2.000.000,00	7.977.478,57	11.966.217,88
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	2.000.000,00		
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>	<b>URBANISTICA E ASSETTO DEL TERRITORIO</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>0,00</b>	<b>2.000.000,00</b>	<b>7.977.478,57</b>	<b>11.966.217,88</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	2.000.000,00		
<b>0802 PROGRAMMA 02</b>	<b>EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE</b>						
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	11.097.179,88	previsione di competenza	13.677.201,69	7.425.973,61	12.491.189,92	14.315.053,33
			<i>di cui già impegnato*</i>		625.973,61	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	13.677.201,69	18.523.153,49		
<b>TOTALE PROGRAMMA 02</b>	<b>EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI EDILIZIA ECONOMICO-POPOLARE</b>	<b>11.097.179,88</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>13.677.201,69</b>	<b>7.425.973,61</b>	<b>12.491.189,92</b>	<b>14.315.053,33</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		625.973,61	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	13.677.201,69	18.523.153,49		
<b>TOTALE MISSIONE 08</b>	<b>ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA</b>	<b>11.097.179,88</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>13.677.201,69</b>	<b>9.425.973,61</b>	<b>20.468.668,49</b>	<b>26.281.271,21</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		625.973,61	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	13.677.201,69	20.523.153,49		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
<i>MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</i>							
<b>0901 PROGRAMMA 01</b>	<b>DIFESA DEL SUOLO</b>						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	65.000,00	45.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	65.000,00	45.000,00		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.887.468,08	previsione di competenza	18.625.327,08	12.635.000,00	5.000.000,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	18.785.327,08	17.522.468,08		
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>	<b>DIFESA DEL SUOLO</b>	<b>4.887.468,08</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>18.690.327,08</b>	<b>12.680.000,00</b>	<b>5.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	<b>18.850.327,08</b>	<b>17.567.468,08</b>		
<b>0902 PROGRAMMA 02</b>	<b>TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE</b>						
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	0,00	11.675.366,00	15.055.709,66	22.812.443,73
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	11.675.366,00		
<b>TOTALE PROGRAMMA 02</b>	<b>TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>0,00</b>	<b>11.675.366,00</b>	<b>15.055.709,66</b>	<b>22.812.443,73</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>11.675.366,00</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 09</b>	<b>SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>4.887.468,08</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>18.690.327,08</b>	<b>24.355.366,00</b>	<b>20.055.709,66</b>	<b>22.812.443,73</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	<b>18.850.327,08</b>	<b>29.242.834,08</b>		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
<i>MISSIONE 10</i>	<i>TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ</i>						
<b>1002 PROGRAMMA 02</b>	<b>TRASPORTO PUBBLICO LOCALE</b>						
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	6.305.908,71	previsione di competenza	9.473.162,30	2.635.162,24	11.723.671,40	10.263.741,62
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	10.407.882,30	8.941.070,95		
<b>TOTALE PROGRAMMA 02</b>	<b>TRASPORTO PUBBLICO LOCALE</b>	<b>6.305.908,71</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>9.473.162,30</b>	<b>2.635.162,24</b>	<b>11.723.671,40</b>	<b>10.263.741,62</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	<b>10.407.882,30</b>	<b>8.941.070,95</b>		
<b>1005 PROGRAMMA 05</b>	<b>VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI</b>						
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	0,00	3.600.000,00	5.400.000,00	7.200.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	3.600.000,00		
<b>TOTALE PROGRAMMA 05</b>	<b>VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>0,00</b>	<b>3.600.000,00</b>	<b>5.400.000,00</b>	<b>7.200.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	<b>0,00</b>	<b>3.600.000,00</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 10</b>	<b>TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ</b>	<b>6.305.908,71</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>9.473.162,30</b>	<b>6.235.162,24</b>	<b>17.123.671,40</b>	<b>17.463.741,62</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	<b>10.407.882,30</b>	<b>12.541.070,95</b>		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
MISSIONE 14 SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ							
<b>1401 PROGRAMMA 01</b>	<b>INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO</b>						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	18.314,34	15.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	18.314,34	15.000,00		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	36.648.251,01	previsione di competenza	49.161.783,78	4.005.000,00	1.800.000,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		2.308.081,47	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	50.918.761,35	40.653.251,01		
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>	<b>INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO</b>	<b>36.648.251,01</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>49.180.098,12</b>	<b>4.020.000,00</b>	<b>1.800.000,00</b>	<b>0,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		2.308.081,47	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	<b>50.937.075,69</b>	<b>40.668.251,01</b>		
<b>1403 PROGRAMMA 03</b>	<b>RICERCA E INNOVAZIONE</b>						
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	9.634.873,42	previsione di competenza	21.536.377,99	19.400.000,00	16.100.000,00	10.100.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	21.936.981,37	29.034.873,42		
<b>TOTALE PROGRAMMA 03</b>	<b>RICERCA E INNOVAZIONE</b>	<b>9.634.873,42</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>21.536.377,99</b>	<b>19.400.000,00</b>	<b>16.100.000,00</b>	<b>10.100.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	<b>21.936.981,37</b>	<b>29.034.873,42</b>		
<b>1404 PROGRAMMA 04</b>	<b>RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ</b>						
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	11.906.762,94	previsione di competenza	16.148.570,32	6.362.976,50	7.889.251,06	1.709.210,08
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	16.798.614,54	18.269.739,44		
<b>TOTALE PROGRAMMA 04</b>	<b>RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ</b>	<b>11.906.762,94</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>16.148.570,32</b>	<b>6.362.976,50</b>	<b>7.889.251,06</b>	<b>1.709.210,08</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	<b>16.798.614,54</b>	<b>18.269.739,44</b>		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
<b>1405 PROGRAMMA 05</b>	<b>POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ</b>						
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	97.693,18	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	438.371,24	0,00		
<b>TOTALE PROGRAMMA 05</b>	<b>POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMICO E LA COMPETITIVITÀ</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>97.693,18</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	438.371,24	0,00		
<b>TOTALE MISSIONE 14</b>	<b>SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ</b>	<b>58.189.887,37</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>86.962.739,61</b>	<b>29.782.976,50</b>	<b>25.789.251,06</b>	<b>11.809.210,08</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		2.308.081,47	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	90.111.042,84	87.972.863,87		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
<i>MISSIONE 16</i>	<i>AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</i>						
<b>1601 PROGRAMMA 01</b>	<b>SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE</b>						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	1.414.716,41	previsione di competenza	40.801.016,64	33.484.056,65	33.070.292,88	32.880.565,69
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>5.079.747,02</i>	<i>1.037.693,26</i>	<i>485.740,96</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>2.864.436,41</i>	<i>2.797.229,48</i>	<i>2.607.891,18</i>	<i>2.494.998,04</i>
			previsione di cassa	38.280.523,51	31.687.452,03		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.577.448,70	previsione di competenza	57.126.252,16	37.401.318,57	3.609.746,89	2.640.303,67
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>1.558.866,00</i>	<i>1.513.204,00</i>	<i>718.278,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	59.194.249,66	41.978.767,27		
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI	0,00	previsione di competenza	1.050.600,00	1.075.700,00	1.101.300,00	108.200,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	1.050.600,00	1.075.700,00		
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>	<b>SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE</b>	<b>5.992.165,11</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>98.977.868,80</b>	<b>71.961.075,22</b>	<b>37.781.339,77</b>	<b>35.629.069,36</b>
			<i>di cui già Impegnato*</i>		<i>6.638.613,02</i>	<i>2.550.897,26</i>	<i>1.204.018,96</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>2.864.436,41</i>	<i>2.797.229,48</i>	<i>2.607.891,18</i>	<i>2.494.998,04</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>98.525.373,17</b>	<b>74.741.919,30</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 16</b>	<b>AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>	<b>5.992.165,11</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>98.977.868,80</b>	<b>71.961.075,22</b>	<b>37.781.339,77</b>	<b>35.629.069,36</b>
			<i>di cui già Impegnato*</i>		<i>6.638.613,02</i>	<i>2.550.897,26</i>	<i>1.204.018,96</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>2.864.436,41</i>	<i>2.797.229,48</i>	<i>2.607.891,18</i>	<i>2.494.998,04</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>98.525.373,17</b>	<b>74.741.919,30</b>		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
<i>MISSIONE 17 ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE</i>							
<b>1701 PROGRAMMA 01</b>	<b>FONTI ENERGETICHE</b>						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	41.363,69	30.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	41.363,69	30.000,00		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	31.952.402,10	previsione di competenza	49.787.730,09	17.718.767,68	18.000.000,00	12.600.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		783.767,68	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	50.819.105,30	49.671.169,78		
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>	<b>FONTI ENERGETICHE</b>	<b>31.952.402,10</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>49.829.093,78</b>	<b>17.748.767,68</b>	<b>18.000.000,00</b>	<b>12.600.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		783.767,68	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	<b>50.860.468,99</b>	<b>49.701.169,78</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 17</b>	<b>ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE</b>	<b>31.952.402,10</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>49.829.093,78</b>	<b>17.748.767,68</b>	<b>18.000.000,00</b>	<b>12.600.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		783.767,68	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	<b>50.860.468,99</b>	<b>49.701.169,78</b>		



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
<i>MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI</i>							
<b>2001 PROGRAMMA 01</b>	<b>FONDO DI RISERVA</b>						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	201.839,46	150.000,00	150.000,00	150.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.069.622,01	3.790.213,65		
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>	<b>FONDO DI RISERVA</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>201.839,46</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	<b>4.069.622,01</b>	<b>3.790.213,65</b>		
<b>2003 PROGRAMMA 03</b>	<b>ALTRI FONDI</b>						
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	0,00	previsione di competenza	4.739.853,18	1.015.345,74	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	4.739.853,18	1.015.345,74		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00	previsione di competenza	2.576.171,20	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	2.576.171,20	0,00		
<b>TOTALE PROGRAMMA 03</b>	<b>ALTRI FONDI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>7.316.024,38</b>	<b>1.015.345,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	<b>7.316.024,38</b>	<b>1.015.345,74</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>7.517.863,84</b>	<b>1.165.345,74</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			<b>previsione di cassa</b>	<b>11.385.646,39</b>	<b>4.805.559,39</b>		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
<i>MISSIONE 99</i>	<i>SERVIZI PER CONTO TERZI</i>						
<b>9901 PROGRAMMA 01</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO</b>						
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	401.329,08	previsione di competenza	10.223.500,00	10.230.000,00	10.230.000,00	10.230.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	11.435.581,17	10.631.329,08		
<b>TOTALE PROGRAMMA 01</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO</b>	<b>401.329,08</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>10.223.500,00</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>10.230.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	<b>11.435.581,17</b>	<b>10.631.329,08</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>401.329,08</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>10.223.500,00</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>10.230.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	<b>11.435.581,17</b>	<b>10.631.329,08</b>		
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>133.905.492,39</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>345.629.746,72</b>	<b>196.364.084,22</b>	<b>167.387.813,88</b>	<b>147.518.527,91</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<b>11.329.200,43</b>	<b>3.022.726,06</b>	<b>1.204.018,96</b>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>3.337.202,82</b>	<b>3.221.312,10</b>	<b>3.020.969,27</b>	<b>2.908.076,13</b>
			previsione di cassa	<b>355.513.845,28</b>	<b>330.269.576,61</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>133.905.492,39</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>345.629.746,72</b>	<b>196.364.084,22</b>	<b>167.387.813,88</b>	<b>147.518.527,91</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<b>11.329.200,43</b>	<b>3.022.726,06</b>	<b>1.204.018,96</b>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<b>3.337.202,82</b>	<b>3.221.312,10</b>	<b>3.020.969,27</b>	<b>2.908.076,13</b>
			previsione di cassa	<b>355.513.845,28</b>	<b>330.269.576,61</b>		

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

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

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)</b>		previsione di competenza	7.091.301,30	3.499.202,82	3.221.312,10	3.020.969,27
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)</b>		previsione di competenza	129.543.592,82	0,00	0,00	0,00
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE (1)</b>		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>		previsione di competenza	35.709.013,28	2.469.689,99	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>FONDO DI CASSA ALL'1/1/2024</b>		previsione di cassa	80.067.336,62	22.413.785,29		
<b>20000</b>	<b>TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>2.092.215,47</b>	previsione di competenza	<b>40.092.779,78</b>	<b>39.997.032,23</b>	<b>39.856.669,50</b>	<b>39.086.092,00</b>
			previsione di cassa	<b>43.089.710,91</b>	<b>42.089.247,70</b>		
<b>30000</b>	<b>TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>239.759,82</b>	previsione di competenza	<b>911.335,11</b>	<b>203.913,15</b>	<b>816.154,61</b>	<b>14.800,00</b>
			previsione di cassa	<b>1.036.518,50</b>	<b>443.672,97</b>		
<b>40000</b>	<b>TITOLO 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>114.623.419,80</b>	previsione di competenza	<b>122.058.224,43</b>	<b>139.964.246,03</b>	<b>113.263.677,67</b>	<b>95.166.666,64</b>
			previsione di cassa	<b>219.889.721,39</b>	<b>254.587.665,83</b>		
<b>90000</b>	<b>TITOLO 9 ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>505.204,82</b>	previsione di competenza	<b>10.223.500,00</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>10.230.000,00</b>
			previsione di cassa	<b>11.430.557,86</b>	<b>10.735.204,82</b>		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>117.460.599,91</b>	previsione di competenza	<b>173.285.839,32</b>	<b>190.395.191,41</b>	<b>164.166.501,78</b>	<b>144.497.558,64</b>
			previsione di cassa	<b>275.446.508,66</b>	<b>307.855.791,32</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>117.460.599,91</b>	previsione di competenza	<b>345.629.746,72</b>	<b>196.364.084,22</b>	<b>167.387.813,88</b>	<b>147.518.527,91</b>
			previsione di cassa	<b>355.513.845,28</b>	<b>330.269.576,61</b>		

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	
				2024	2025	2026	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(1)</sup>		0,00	0,00	0,00	0,00	
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(2)</sup>		0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TITOLO 1</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>1.467.072,65</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>52.799.726,78</b>	<b>41.582.819,62</b>	<b>39.573.089,32</b>	<b>39.373.357,60</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>5.580.254,68</i>	<i>1.037.693,26</i>	<i>485.740,96</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>3.337.202,82</i>	<i>3.221.312,10</i>	<i>3.020.969,27</i>	<i>2.908.076,13</i>
			previsione di cassa	53.718.054,17	43.049.892,27		
<b>TITOLO 2</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>132.037.090,66</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>281.555.919,94</b>	<b>143.475.564,60</b>	<b>116.483.424,56</b>	<b>97.806.970,31</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>5.748.945,75</i>	<i>1.985.032,80</i>	<i>718.278,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	289.309.609,94	275.512.655,26		
<b>TITOLO 4</b>	<b>RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>1.050.600,00</b>	<b>1.075.700,00</b>	<b>1.101.300,00</b>	<b>108.200,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	1.050.600,00	1.075.700,00		
<b>TITOLO 7</b>	<b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>401.329,08</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>10.223.500,00</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>10.230.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	11.435.581,17	10.631.329,08		
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>133.905.492,39</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>345.629.746,72</b>	<b>196.364.084,22</b>	<b>167.387.813,88</b>	<b>147.518.527,91</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>11.329.200,43</i>	<i>3.022.726,06</i>	<i>1.204.018,96</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>3.337.202,82</i>	<i>3.221.312,10</i>	<i>3.020.969,27</i>	<i>2.908.076,13</i>
			previsione di cassa	355.513.845,28	330.269.576,61		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>133.905.492,39</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>345.629.746,72</b>	<b>196.364.084,22</b>	<b>167.387.813,88</b>	<b>147.518.527,91</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>11.329.200,43</i>	<i>3.022.726,06</i>	<i>1.204.018,96</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>3.337.202,82</i>	<i>3.221.312,10</i>	<i>3.020.969,27</i>	<i>2.908.076,13</i>
			previsione di cassa	355.513.845,28	330.269.576,61		

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	
	<b>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE <sup>(1)</sup></b>		0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO <sup>(2)</sup></b>		0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTALE MISSIONE 01</b>	<b>SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>52.356,24</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>6.623.995,21</b>	<b>6.377.567,23</b>	<b>6.352.796,44</b>	<b>6.342.791,91</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>500.507,66</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>472.766,41</i>	<i>424.082,62</i>	<i>413.078,09</i>	<i>413.078,09</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>6.195.033,18</b>	<b>6.001.030,85</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 05</b>	<b>TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E DELLE ATTIVITÀ CULTURALI</b>	<b>0,00</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>6.400.000,00</b>	<b>7.896.000,00</b>	<b>6.084.368,12</b>	<b>3.400.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>6.400.000,00</b>	<b>7.896.000,00</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 07</b>	<b>TURISMO</b>	<b>15.026.795,82</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>37.253.994,41</b>	<b>11.185.850,00</b>	<b>5.352.008,94</b>	<b>800.000,00</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>472.256,99</i>	<i>471.828,80</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>37.665.288,47</b>	<b>26.212.645,82</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 08</b>	<b>ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA</b>	<b>11.097.179,88</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>13.677.201,69</b>	<b>9.425.973,61</b>	<b>20.468.668,49</b>	<b>26.281.271,21</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>625.973,61</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>13.677.201,69</b>	<b>20.523.153,49</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 09</b>	<b>SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>	<b>4.887.468,08</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>18.690.327,08</b>	<b>24.355.366,00</b>	<b>20.055.709,66</b>	<b>22.812.443,73</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>18.850.327,08</b>	<b>29.242.834,08</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 10</b>	<b>TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ</b>	<b>6.305.908,71</b>	<b>previsione di competenza</b>	<b>9.473.162,30</b>	<b>6.235.162,24</b>	<b>17.123.671,40</b>	<b>17.463.741,62</b>
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<b>previsione di cassa</b>	<b>10.407.882,30</b>	<b>12.541.070,95</b>		

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO	PREVISIONI ANNO
					2024	2025	2026
<b>TOTALE MISSIONE 14</b>	<b>SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ</b>	<b>58.189.887,37</b>	previsione di competenza	<b>86.962.739,61</b>	<b>29.782.976,50</b>	<b>25.789.251,06</b>	<b>11.809.210,08</b>
			<i>di cui già Impegnato*</i>		<i>2.308.081,47</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	<b>90.111.042,84</b>	<b>87.972.863,87</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 16</b>	<b>AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>	<b>5.992.165,11</b>	previsione di competenza	<b>98.977.868,80</b>	<b>71.961.075,22</b>	<b>37.781.339,77</b>	<b>35.629.069,36</b>
			<i>di cui già Impegnato*</i>		<i>6.638.613,02</i>	<i>2.550.897,26</i>	<i>1.204.018,96</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>2.864.436,41</i>	<i>2.797.229,48</i>	<i>2.607.891,18</i>	<i>2.494.998,04</i>
			previsione di cassa	<b>98.525.373,17</b>	<b>74.741.919,30</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 17</b>	<b>ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE</b>	<b>31.952.402,10</b>	previsione di competenza	<b>49.829.093,78</b>	<b>17.748.767,68</b>	<b>18.000.000,00</b>	<b>12.600.000,00</b>
			<i>di cui già Impegnato*</i>		<i>783.767,68</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	<b>50.860.468,99</b>	<b>49.701.169,78</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>	<b>FONDI E ACCANTONAMENTI</b>	<b>0,00</b>	previsione di competenza	<b>7.517.863,84</b>	<b>1.165.345,74</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
			<i>di cui già Impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	<b>11.385.646,39</b>	<b>4.805.559,39</b>		
<b>TOTALE MISSIONE 99</b>	<b>SERVIZI PER CONTO TERZI</b>	<b>401.329,08</b>	previsione di competenza	<b>10.223.500,00</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>10.230.000,00</b>
			<i>di cui già Impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	<b>11.435.581,17</b>	<b>10.631.329,08</b>		
<b>TOTALE MISSIONI</b>		<b>133.905.492,39</b>	previsione di competenza	<b>345.629.746,72</b>	<b>196.364.084,22</b>	<b>167.387.813,88</b>	<b>147.518.527,91</b>
			<i>di cui già Impegnato*</i>		<i>11.329.200,43</i>	<i>3.022.726,06</i>	<i>1.204.018,96</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>3.337.202,82</i>	<i>3.221.312,10</i>	<i>3.020.969,27</i>	<i>2.908.076,13</i>
			previsione di cassa	<b>355.513.845,28</b>	<b>330.269.576,61</b>		
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>133.905.492,39</b>	previsione di competenza	<b>345.629.746,72</b>	<b>196.364.084,22</b>	<b>167.387.813,88</b>	<b>147.518.527,91</b>
			<i>di cui già Impegnato*</i>		<i>11.329.200,43</i>	<i>3.022.726,06</i>	<i>1.204.018,96</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>3.337.202,82</i>	<i>3.221.312,10</i>	<i>3.020.969,27</i>	<i>2.908.076,13</i>
			previsione di cassa	<b>355.513.845,28</b>	<b>330.269.576,61</b>		

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

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO  
2024 - 2025 - 2026**

ENTRATE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	22.413.785,29				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		0,00	0,00	0,00
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		2.469.689,99	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		3.499.202,82	3.221.312,10	3.020.969,27					
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	43.049.892,27	41.582.819,62	39.573.089,32	39.373.357,60
					- di cui fondo pluriennale vincolato		3.221.312,10	3.020.969,27	2.908.076,13
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	42.089.247,70	39.997.032,23	39.856.669,50	39.086.092,00					
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	443.672,97	203.913,15	816.154,61	14.800,00					
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	254.587.665,83	139.964.246,03	113.263.677,67	95.166.666,64	TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE	275.512.655,26	143.475.564,60	116.483.424,56	97.806.970,31
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE FINALI</b>	<b>297.120.586,50</b>	<b>180.165.191,41</b>	<b>153.936.501,78</b>	<b>134.267.558,64</b>	<b>TOTALE SPESE FINALI</b>	<b>318.562.547,53</b>	<b>185.058.384,22</b>	<b>156.056.513,88</b>	<b>137.180.327,91</b>
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI	1.075.700,00	1.075.700,00	1.101.300,00	108.200,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	10.735.204,82	10.230.000,00	10.230.000,00	10.230.000,00	TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	10.631.329,08	10.230.000,00	10.230.000,00	10.230.000,00
<b>Totale titoli</b>	<b>307.855.791,32</b>	<b>190.395.191,41</b>	<b>164.166.501,78</b>	<b>144.497.558,64</b>	<b>Totale titoli</b>	<b>330.269.576,61</b>	<b>196.364.084,22</b>	<b>167.387.813,88</b>	<b>147.518.527,91</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>330.269.576,61</b>	<b>196.364.084,22</b>	<b>167.387.813,88</b>	<b>147.518.527,91</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>330.269.576,61</b>	<b>196.364.084,22</b>	<b>167.387.813,88</b>	<b>147.518.527,91</b>
Fondo di cassa finale presunto	0,00								

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

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

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO  
(solo per le Regioni)\*  
2024-2025-2026**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	1.015.345,74	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente <sup>(1)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.499.202,82	3.221.312,10	3.020.969,27
Entrate titoli 1-2-3	(+)	40.200.945,38	40.672.824,11	39.100.892,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	41.582.819,62	39.573.089,32	39.373.357,60
- di cui fondo pluriennale vincolato		3.221.312,10	3.020.969,27	2.908.076,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) <sup>(4)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	1.075.700,00	1.101.300,00	108.200,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>2.056.974,32</b>	<b>3.219.746,89</b>	<b>2.640.303,67</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	1.454.344,25	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	139.964.246,03	113.263.677,67	95.166.666,64
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche <sup>(2)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti <sup>(3)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	143.475.564,60	116.483.424,56	97.806.970,31
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) <sup>(7)</sup>	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>-2.056.974,32</b>	<b>-3.219.746,89</b>	<b>-2.640.303,67</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario <sup>(5)</sup>**

A) Equilibrio di parte corrente		2.056.974,32	3.219.746,89	2.640.303,67
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>2.056.974,32</b>	<b>3.219.746,89</b>	<b>2.640.303,67</b>



(\*) Indicare gli anni di riferimento 2024, 2025 e 2026.

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

- (1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.
- (2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- (3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.
- (4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.
- (5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.
- (6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.
- (7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO  
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024)**

<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>35.709.013,28</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023</b>	<b>136.634.894,12</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	108.474.995,59
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	219.216.063,25
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	271.869,57
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	645,83
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	1.685,08
=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024</b>	<b>61.333.301,08</b>
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	62.244.691,79
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	102.960.874,99
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 <sup>(1)</sup>	3.499.202,82
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>	<b>17.117.915,06</b>

<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:</b>		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	0,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	8.038.942,82
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>8.038.942,82</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	9.078.972,24
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>9.078.972,24</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>0,00</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(7)</sup></b>		

<b>3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 previsto nel bilancio:</b>	
<b>Utilizzo quota accantonata</b> (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	2.469.689,99
<b>Utilizzo quota vincolata</b>	0,00
<b>Utilizzo quota destinata agli investimenti</b> (previa approvazione del rendiconto)	0,00
<b>Utilizzo quota disponibile</b> (previa approvazione del rendiconto)	0,00
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>	<b>2.469.689,99</b>

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2024.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

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

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

## RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31/12/2023 (A)

17.117.915,06

## Dettaglio composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023:

Parte accantonata	Dettagli	Importi
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti di cui:		8.038.942,82
<i>Fondo rischi oscillazione euribor</i>	200.000,00	
<i>Fondo investimenti</i>	2.363.501,94	
<i>Fondo accantonamenti per passività potenziali (risultato direttore, dirigenti, revisori, aumenti contrattuali)</i>	3.645.942,85	
<i>Fondo rischi spese legali</i>	400.000,00	
<i>Fondo trattamento fine servizio (TFS) aggiuntivo (art. 116 l.r. 12/91)</i>	1.429.498,03	
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>8.038.942,82</b>

Parte vincolata	Dettagli	Importi
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili di cui:		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		9.078.972,24
<i>Contributi da Regione Veneto accertati ma non impegnati nell'ambito degli Aiuti di Stato</i>	898.918,06	
<i>Contributi da Regione Veneto accertati ma non impegnati nell'ambito del POR - FESR e fondi correlati</i>	8.180.054,18	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>9.078.972,24</b>

## Parte destinata agli investimenti

Totale parte destinata agli investimenti (D) 0,00

Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) 0,00

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2023	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2023 (con segno -) <sup>(1)</sup>	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2023	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2023 (con segno +/-) <sup>(2)</sup>	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	Risorse accantonate presunte al 31/12/2023 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
<b>Altri accantonamenti <sup>(4)</sup></b>							
200385	FONDO RISCHI OSCILLAZIONE EURIBOR	300.000,00	-300.000,00	200.000,00	0,00	200.000,00	0,00
200387	FONDO INVESTIMENTI	3.717.770,58	-3.717.770,58	2.244.040,34	119.461,60	2.363.501,94	1.454.344,25
200384	FONDO ACCANTONAMENTI PER PASSIVITA' POTENZIALI	2.457.173,64	-2.457.173,64	2.457.173,64	1.188.769,21	3.645.942,85	795.345,74
200386	FONDO RISCHI SPESE LEGALI	550.000,00	-550.000,00	400.000,00	0,00	400.000,00	70.000,00
200383	FONDO TFS AGGIUNTIVO ART 116 L.R. 12/91	1.607.087,14	-1.607.087,14	1.350.679,54	78.818,49	1.429.498,03	150.000,00
<b>Totale Altri accantonamenti</b>		<b>8.632.031,36</b>	<b>-8.632.031,36</b>	<b>6.651.893,52</b>	<b>1.387.049,30</b>	<b>8.038.942,82</b>	<b>2.469.689,99</b>
<b>TOTALE</b>		<b>8.632.031,36</b>	<b>-8.632.031,36</b>	<b>6.651.893,52</b>	<b>1.387.049,30</b>	<b>8.038.942,82</b>	<b>2.469.689,99</b>

(\*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio 2024 preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto.

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

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

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

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024\***

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>								
01	ORGANI ISTITUZIONALI	33.589,86	33.589,86	0,00	32.609,57	0,00	0,00	0,00	32.609,57
02	SEGRETERIA GENERALE	25.637,89	25.637,89	0,00	27.011,05	0,00	0,00	0,00	27.011,05
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	55.842,93	55.842,93	0,00	48.069,85	0,00	0,00	0,00	48.069,85
10	RISORSE UMANE	51.751,64	51.751,64	0,00	84.909,69	0,00	0,00	0,00	84.909,69
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	22.077,21	22.077,21	0,00	231.482,46	0,00	0,00	0,00	231.482,46
12	POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	283.866,88	283.866,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>472.766,41</b>	<b>472.766,41</b>	<b>0,00</b>	<b>424.082,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>424.082,62</b>
<b>16</b>	<b>MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>								
01	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	3.026.436,41	2.617.202,20	409.234,21	2.387.995,27	0,00	0,00	0,00	2.797.229,48
	<b>TOTALE MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>	<b>3.026.436,41</b>	<b>2.617.202,20</b>	<b>409.234,21</b>	<b>2.387.995,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.797.229,48</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>3.499.202,82</b>	<b>3.089.968,61</b>	<b>409.234,21</b>	<b>2.812.077,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.221.312,10</b>

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2024. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2023 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2024. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2024 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2024 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2025, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- \* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024\***

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>								
01	ORGANI ISTITUZIONALI	32.609,57	32.609,57	0,00	32.609,57	0,00	0,00	0,00	32.609,57
02	SEGRETERIA GENERALE	27.011,05	27.011,05	0,00	27.011,05	0,00	0,00	0,00	27.011,05
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	48.069,85	48.069,85	0,00	48.069,85	0,00	0,00	0,00	48.069,85
10	RISORSE UMANE	84.909,69	84.909,69	0,00	84.909,69	0,00	0,00	0,00	84.909,69
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	231.482,46	231.482,46	0,00	220.477,93	0,00	0,00	0,00	220.477,93
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>424.082,62</b>	<b>424.082,62</b>	<b>0,00</b>	<b>413.078,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>413.078,09</b>
<b>16</b>	<b>MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>								
01	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	2.797.229,48	2.577.333,57	219.895,91	2.387.995,27	0,00	0,00	0,00	2.607.891,18
	<b>TOTALE MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>	<b>2.797.229,48</b>	<b>2.577.333,57</b>	<b>219.895,91</b>	<b>2.387.995,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.607.891,18</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>3.221.312,10</b>	<b>3.001.416,19</b>	<b>219.895,91</b>	<b>2.801.073,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.020.969,27</b>

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2025. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2023 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2025. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2025 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2025 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio 2025. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2025 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2026, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

\* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024\***

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2026	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2026 e rinviata all'esercizio 2027 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2026, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2026
					2027	2028	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
<b>01</b>	<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>								
01	ORGANI ISTITUZIONALI	32.609,57	32.609,57	0,00	32.609,57	0,00	0,00	0,00	32.609,57
02	SEGRETERIA GENERALE	27.011,05	27.011,05	0,00	27.011,05	0,00	0,00	0,00	27.011,05
03	GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO	48.069,85	48.069,85	0,00	48.069,85	0,00	0,00	0,00	48.069,85
10	RISORSE UMANE	84.909,69	84.909,69	0,00	84.909,69	0,00	0,00	0,00	84.909,69
11	ALTRI SERVIZI GENERALI	220.477,93	220.477,93	0,00	220.477,93	0,00	0,00	0,00	220.477,93
	<b>TOTALE MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>	<b>413.078,09</b>	<b>413.078,09</b>	<b>0,00</b>	<b>413.078,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>413.078,09</b>
<b>16</b>	<b>MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>								
01	SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE	2.607.891,18	2.500.888,41	107.002,77	2.387.995,27	0,00	0,00	0,00	2.494.998,04
	<b>TOTALE MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>	<b>2.607.891,18</b>	<b>2.500.888,41</b>	<b>107.002,77</b>	<b>2.387.995,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.494.998,04</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>3.020.969,27</b>	<b>2.913.966,50</b>	<b>107.002,77</b>	<b>2.801.073,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.908.076,13</b>

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2026. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2023 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2026. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2026 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2026 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziate nel bilancio di previsione dell'esercizio 2026. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2026 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2027, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

\* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.



**COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'\***  
Esercizio finanziario 2024

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	39.997.032,23	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>39.997.032,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	156.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	47.913,15	0,00	0,00	0,00%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>203.913,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4020000	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	139.064.246,03			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	139.064.246,03			
	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	900.000,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>139.964.246,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>180.165.191,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>40.200.945,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>139.964.246,03</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

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

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

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	39.856.669,50	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>39.856.669,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	5.700,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	810.454,61	0,00	0,00	0,00%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>816.154,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4020000	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	113.263.677,67			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	113.263.677,67			
	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>113.263.677,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>153.936.501,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>40.672.824,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>113.263.677,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

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

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

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>				
2010100	Tipologia 101: TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	39.086.092,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>39.086.092,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
3010000	Tipologia 100: VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	0,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: INTERESSI ATTIVI	5.700,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	9.100,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>14.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>				
4020000	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	95.166.666,64			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	95.166.666,64			
	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4030000	Tipologia 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4040000	Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%
4000000	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>95.166.666,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TOTALE GENERALE (***)</b>	<b>134.267.558,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)</b>	<b>39.100.892,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
	<b>DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE</b>	<b>95.166.666,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

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

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

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME**

Dati da stanziamento bilancio (esercizio finanziario)

ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE (esercizio finanziario), art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	(-)	0,00	0,00	0,00
<b>C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)</b>		0,00	0,00	0,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	(+)	0,00	0,00	0,00
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Contributi contribuiti erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+L)		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato dalla Legge in esame	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEBITO DELLA REGIONE</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>DEBITO POTENZIALE</b>				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

Prospetto non inerente l'attività di AVEPA.

Ai fini del rispetto dei vincoli di indebitamento, l'Agenzia rispetta quanto previsto dalla Legge regionale 9 novembre 2001, n. 31, art. 11, c. 1 bis. come da prospetto sotto riportato:

**QUADRO DIMOSTRATIVO DEL RISCONTRO DI COPERTURA DEGLI ONERI PER INDEBITAMENTO**

OPERA FINANZIATA	CONTRATTO DI MUTUO	importo iniziale mutui contratti	importo residuo del mutuo al 01/01/24	fine periodo di ammortamento	ammortamento annuo	quota capitale 2024	quota interessi presunta 2024
Sede Centrale (II e III piano)	REP. N. 1.731 DEL 11/04/2005	12.229.564,00	510.067,75	31/12/2025	271.255,40	252.110,70	19.144,70
Strutture periferiche di Belluno, Venezia, Verona, Vicenza, Treviso e Rovigo	REP. N. 20.579 DEL 5/11/2004	11.949.532,93	1.458.651,11	31/12/2025	774.844,60	720.889,30	53.955,30
Ampliamento sede centrale per Area FESR	REP.130 DEL 21/12/2017	2.375.000,00	1.713.134,90	31/12/2037	190.200,00	102.700,00	87.500,00
<b>TOTALE</b>		<b>26.554.096,93</b>	<b>3.681.853,76</b>		<b>1.236.300,00</b>	<b>1.075.700,00</b>	<b>160.600,00</b>
<b>STANZIAMENTO</b>					<b>1.236.300,00</b>	<b>1.075.700,00</b>	<b>160.600,00</b>
				<b>CAPITOLI DI RIFERIMENTO</b>		<b>160188</b>	<b>160189</b>

TOTALE CONTRIBUTI ORDINARI (cap. 103001)	32.103.095,23
ONERI PER AMMORTAMENTO / CONTRIBUTI ORDINARI	3,85%

La percentuale del 3,91% rispetta quanto stabilito dalla Legge regionale 9 novembre 2001, n. 31, art. 11, c. 1 bis. "L'Agenzia può accedere a mutui e ad altre operazioni di indebitamento per poter far fronte alle proprie spese di investimento. L'importo complessivo delle annualità di ammortamento per capitale e interessi non può superare il 10 per cento dell'ammontare complessivo delle entrate correnti di cui alla lettera b) del comma 1 (contributo ordinario regionale per il funzionamento)"

Prospetto non compilato in quanto solo per gli Enti Locali

**UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI\*\***  
*(Solo per gli Enti locali)*

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO (***)	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026

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

\*\*\* Indicare solo le missioni e i programmi finanziati da contributi e trasferimenti dai organismi comunitari e internazionali.

**SPESE PER FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI\*\***  
*(Solo per gli Enti locali)*

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO (***)	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026

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

\*\*\* Indicare solo le missioni e i programmi finanziati da contributi e trasferimenti dai organismi comunitari e internazionali.

# **Nota integrativa redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 5, del d.lgs. 118/2011**



NOTA INTEGRATIVA AL  
BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO  
2024-2026



## INDICE

1. Premessa
2. Obiettivi
3. Enti controllati e partecipazioni possedute
4. Ordinamento contabile
5. Bilancio Consolidato
6. Servizio di Tesoreria
7. Le attività dell'Organismo Intermedio PR FESR e Organismo di Gestione PSC-POC
8. Criteri di valutazione delle previsioni di entrata 2024
9. Criteri di valutazione delle previsioni di spesa 2024
10. Ulteriori precisazioni in merito alle spese per consumi di funzionamento
11. Ulteriori precisazioni in merito alla spesa per interessi sui mutui
12. Ulteriori precisazioni in merito alla spesa per il personale
13. Ulteriori precisazioni in merito alla spesa formativa
14. Ulteriori precisazioni in merito alla spesa informatica
15. Il Bilancio di previsione finanziario pluriennale
16. Correzioni finanziarie da parte della Commissione U.E.
17. Il rispetto delle vigenti norme di finanza pubblica

## 1.PREMESSA

L'Agenzia Veneta per i Pagamenti (AVEPA), è un ente strumentale della Regione del Veneto, di diritto pubblico non economico, istituita tramite Legge Regionale n. 31 del 9 novembre 2001 e s.m.i., con le seguenti funzioni:

- Funzioni di Organismo Pagatore per la Regione del Veneto di aiuti, contributi e premi comunitari, anche connessi o cofinanziati, previsti dalla normativa dell'Unione Europea e finanziati, in tutto o in parte, dai Fondi europei agricoli FEAGA e FEASR (rif. comma 1, art. 2, L.R. n.31/2001), oltre che dallo Stato e dalle Regioni;
- Gestione di ogni altro aiuto in materia di agricoltura e sviluppo rurale affidato, previa stipula di apposita convenzione, dalla Regione e dagli enti locali, compreso l'esercizio delle funzioni inerenti all'irrogazione delle sanzioni amministrative relative agli interventi medesimi (rif. commi 3 e 3 bis, art. 2, L.R. n.31/2001);
- Funzioni di organismo intermedio per la gestione del POR FESR e di organismo di gestione di programmi di aiuti allo stesso riconducibili (rif. art. 3 quinquies della L.R. n. 31/2001);
- Svolgimento di compiti inerenti al monitoraggio di flussi finanziari relativi ai fondi strutturali dell'Unione Europea, affidati dalla Regione (rif. comma 4, art. 2, L.R. n.31/2001);
- Esecuzione di rilevazioni statistiche in materia agricola (rif. comma 4bis, art. 2, L.R. n.31/2001).

L'istituzione degli Organismi Pagatori, nell'ambito della Politica Agricola Comunitaria, ha l'obiettivo di migliorare il controllo finanziario delle spese dei fondi comunitari ed è un esempio attuativo dei principi di sussidiarietà, trasparenza ed efficienza amministrativa. Per essere effettivamente operativa, quale Organismo Pagatore, l'Agenzia è stata sottoposta ad un processo di riconoscimento da parte del Ministero delle Politiche agricole agroalimentari e forestali, competente in tutti i settori di intervento in agricoltura.

Nel corso degli anni, l'AVEPA ha assunto anche il ruolo di ente delegato da parte dell'Autorità di Gestione all'istruttoria di ammissibilità delle domande di aiuto nell'ambito del Programma di Sviluppo Rurale (PSR), divenuto CSR (Complemento regionale per lo Sviluppo Rurale) per il periodo 2023-2027, e di gestore degli Sportelli Unici Agricoli (SUA) per la effettuazione di tutte le procedure di autorizzazione, certificazione, nonché di erogazione di premi, aiuti e contributi previsti dalla Organizzazioni Comuni di Mercato (OCM) e dalla normativa nazionale e regionale a carico della Regione del Veneto.

Particolare rilievo ha assunto la convenzione stipulata il 12/05/2017 con la Regione del Veneto con la quale le sono state affidate le funzioni di Organismo Intermedio, ai sensi dell'art. 123 par. 7 del Regolamento (UE) n. 1303/2013, per la gestione di parte del Programma Operativo Regionale (POR) FESR 2014-2020 (D.G.R. n. 226 del 28 febbraio 2017); conseguentemente, l'Agenzia, nell'ambito del Bilancio regionale, già prioritariamente coinvolta nella Missione 16 "Agricoltura Politiche Agroalimentari e Pesca", è risultata altresì impegnata nelle Missioni di bilancio:

- 1 – "Servizi istituzionali, generali e di gestione "
- 7 – "Turismo"
- 8 – "Assetto del territorio ed edilizia abitativa"
- 9 – "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"
- 10 – "Trasporti e diritto alla mobilità"
- 14 – "Sviluppo economico e competitività"
- 17 – "Energia e diversificazione delle fonti energetiche".

Al fine di consolidare la gestione delle funzioni attribuite all'Avepa in questo ambito, con la L.R. 15 dicembre 2021 n. 34 la Regione ha modificato la legge istitutiva dell'Agenzia attribuendole dal 1° aprile 2022, in conformità alla programmazione regionale e agli indirizzi della Giunta regionale, le funzioni di Organismo Intermedio per la gestione del PR FESR Veneto e di Organismo di Gestione di programmi di aiuti allo stesso riconducibili.

Questo incremento delle competenze conferite ha comportato l'aumento del volume dell'attività dell'AVEPA e della complessità della gestione economico-finanziaria complessiva dell'Ente, anche in ragione delle ulteriori iniziative assunte a suo tempo per contrastare gli effetti economici negativi sul tessuto produttivo regionale conseguenti alla pandemia da Covid19, tra cui l'attribuzione di fondi del PSC (Piano di Sviluppo e Coesione, si veda la DGR 469 del 13.04.2021), del POC (Programma Operativo Complementare al POR FESR 2014-2020 che, per il Veneto, è stato istituito con delibera CIPESS n.41/2021) e legate al PNRR (Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza).

Le azioni dell'Agenzia, nel dare applicazione alle funzioni assegnate, saranno esplicitate in sintonia e di concerto con le seguenti strutture regionali di riferimento:

- Area Marketing territoriale, Cultura, Turismo, Agricoltura e Sport;
- Area Politiche Economiche, Capitale Umano e Programmazione Comunitaria.

## 2. OBIETTIVI

Gli obiettivi dell'Agenzia vengono determinati in sintonia con il Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFER) che rappresenta il principale strumento della programmazione regionale, ai sensi del Decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118. Di conseguenza, le azioni dell'Agenzia sono sviluppate di concerto con ciascuna struttura regionale di riferimento.

In particolare, il Documento di Economia e Finanza Regionale – DEFER 2024-2026 approvato con DGR/CR N. 64 del 27/06/2023, individua per l'Agenzia le seguenti linee di indirizzo:

- a) le disposizioni applicative per la gestione delle misure del Programma di Sviluppo Rurale 2014-2022 e delle diverse altre attività poste in delega dalla Regione dovranno essere assunte in conformità con gli indirizzi procedurali regionali e concordati con l'Autorità di Gestione del PSR 2014-2020 e con le altre strutture competenti anche al fine di assicurare la complementarità e la coerenza con gli altri strumenti dell'Unione;
- b) le disposizioni applicative per la gestione degli interventi del Complemento regionale per lo Sviluppo Rurale del PSN PAC 2023-2027, dovranno essere assunte in conformità con gli indirizzi procedurali regionali e concordati con l'Autorità di Gestione regionale;
- c) le linee e le priorità di sviluppo del sistema informativo a supporto delle suddette attività gestionali dovranno essere conformi alle direttive regionali, dovranno porre in essere programmi di innovazione e digitalizzazione volti al miglioramento dei servizi alle aziende agricole e rendere disponibili all'Amministrazione Regionale le informazioni raccolte;
- d) dovrà essere garantita la coerenza con il Sistema nazionale dei controlli e il Sistema Informativo per la gestione del Piano Strategico Nazionale della PAC 2023-2027, comprese le attività di restituzione territoriale nel registro regionale dei controlli agroambientali;
- e) dovranno essere assicurati il rispetto dei tempi istruttori e di pagamento definiti negli indirizzi regionali grazie al miglioramento delle performance nell'erogazione dei servizi attraverso la riduzione dei tempi di lavoro e la semplificazione dei procedimenti;
- f) dovrà essere garantito il flusso dei dati inerenti la gestione del regime dei pagamenti diretti e degli aiuti alle OCM ai fini della partecipazione della Regione al PSN PAC 2023-2027 relativamente al Fondo FEAGA.

Per quanto riguarda la gestione di altri fondi (art.3 quinquies della L.R. n. 31/2001), l'Agenzia, in conformità alla programmazione regionale e agli indirizzi della Giunta regionale, a partire dalla data del 1° aprile 2022, esercita le funzioni di Organismo Intermedio per la gestione del POR FESR e di Organismo di Gestione di programmi di aiuti allo stesso riconducibili previa stipulazione di specifico accordo scritto con l'Autorità di gestione del Programma (AdG). Nell'esercizio di tali funzioni, l'Agenzia opera sotto la responsabilità della Autorità di gestione e per l'esecuzione dei compiti da questa affidati. Tale ultima attività riguarda, in particolare, la gestione di numerosi bandi; ad AVEPA, pertanto, sono assegnati obiettivi di spesa e di performance, secondo le disposizioni e gli indirizzi definiti sia dall'AdG che dalle rispettive Strutture regionali Responsabili di Azione (SRA).

Inoltre, a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid 19, è stata adottata a livello europeo e nazionale normativa specifica rivolta alla riprogrammazione delle risorse europee disponibili nel POR FESR 2014-2020, da impiegare su interventi destinati a contribuire al superamento della conseguente crisi sanitaria, economica e sociale. È stato pertanto istituito il Piano di Sviluppo e Coesione FSC 2014-2020 che, nella sua Sezione speciale ha accolto gli interventi del POR FESR 2014-2020 "sostituiti" da quelli emergenziali. In analogia al POR FESR 2014-2020, della gestione degli interventi del PSC è stata incaricata AVEPA con specifica convenzione sottoscritta in data 30/04/2021.

Infine l'Agenzia quale ente strumentale della Regione Veneto è stata incaricata di fornire supporto tecnico alla Regione nella gestione amministrativa e contabile delle domande di aiuto finanziati dal Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza - PNRR, Missione 1 – Digitalizzazione, innovazione, competitività e cultura, Componente 3 – Cultura 4.0 (M1C3), Misura 2 “Rigenerazione di piccoli siti culturali, patrimonio culturale, religioso e rurale”, l'Investimento 2.2: “Protezione e valorizzazione dell'architettura e del paesaggio rurale”, finanziato appunto dall'Unione europea – NextGenerationEU.

Saranno declinati in azioni operative gli obiettivi di seguito riportati e definiti nel DEFR 2024-2026:

OBIETTIVI DI MEDIO LUNGO TERMINE 2024-2026	STRUTTURE DI RIFERIMENTO
<p>1) <b>Eseguire i pagamenti delle misure del Programma di Sviluppo Rurale 2014-2022.</b> Eseguire il pagamento ai beneficiari delle domande di pagamento delle misure SIGC entro i termini previsti dall'articolo 44 comma 2 del regolamento (UE) n. 2021/2116 e di quanto disposto dall'art. 5 del regolamento (UE) n. 2022/127 e provvedere al pagamento del 95% delle domande di pagamento presentate nel 2023 e negli anni precedenti entro il 30/06/2024.</p>	<p>Direzione AdG FEASR Bonifica e Irrigazione</p>

<p><b>2) Applicare le disposizioni attuative e rispettare i termini del Complemento regionale per lo sviluppo rurale del PSN PAC 2023-2027</b> nell'esercizio delle attività delegate dall'Autorità di gestione regionale ai sensi della DGR n. 1647 del 19/12/2022.</p> <p>Eeguire per tutte le procedure di selezione avviate le attività delegate dalla DGR n. 1647 del 19/12/2022 secondo le disposizioni attuative generali e specifiche definite dall'Autorità di gestione regionale del CSR</p>	<p>Direzione AdG FEASR Bonifica e Irrigazione</p>
<p><b>3) Eseguire i pagamenti degli interventi a superficie del Complemento regionale per lo sviluppo rurale del PSN PAC 2023-2027.</b></p> <p>Eeguire il pagamento ai beneficiari delle domande di pagamento degli "interventi a superficie" del CSR 2023-2027 entro i termini previsti dall'art.44, comma 2 del regolamento (UE) n. 2021/2116 e di quanto disposto dall'art. 5 del Regolamento (UE) 2022/127 e provvedere al pagamento del 95% delle domande di pagamento presentate nel 2023 e negli anni precedenti entro il 30/06/2024.</p>	<p>Direzione AdG FEASR Bonifica e Irrigazione</p>
<p><b>4) Eseguire i pagamenti nelle misure di sostegno intervento settore vino.</b></p> <p>Eeguire il pagamento (anticipi o saldi), nell'anno finanziario FEAGA, di tutte le domande ammissibili presentate nello stesso anno a valere sulle misure di sostegno specifiche del settore vitivinicolo relative a "Ristrutturazione e riconversione dei vigneti" e "Investimenti "art. 57, 58, 59 del regolamento (UE) n. 2115/2021</p>	<p>Direzione Agroalimentare</p>
<p><b>5) Monitoraggio dati DU</b></p> <p>Elaborazione di report semestrali delle domande presentate e dei pagamenti effettuati relative alla DU – periodo di programmazione 2023/27 (Reg UE 2115/2021)</p>	<p>Direzione Agroalimentare</p>
<p><b>6) Implementazione e mantenimento dello "schedario prati-pascoli",</b> di cui al Piano triennale per l'informatica 2022-2024 di Avepa (DGR n. 628/2022), sulla base di indirizzi specifici regionali.</p>	<p>Direzione Agroalimentare</p>
<p><b>7) Eseguire i pagamenti POR FESR – PSC FSC 2014-2020 Sezione Speciale 2 misure ex FESR, – PR FESR 2021-2027</b></p> <p>Rispettare i termini di pagamento dei beneficiari, nel pieno rispetto delle disposizioni di cui al Regolamento (UE) n. 1303/2013, secondo quanto previsto:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dalla convenzione di delega ad Avepa delle funzioni di Organismo Intermedio del POR FESR 2014-2020 sottoscritta in data 12/05/2017;</li> <li>- dalla convenzione per l'affidamento ad Avepa della gestione degli interventi previsti dalla DGR n. 241/2021 e successivo addendum (datati rispettivamente 30/04/2021 e 19/11/2021), quale organismo incaricato nell'ambito del</li> </ul>	<p>Direzione Programmazione unitaria</p>

<p>PSC FSC 2014-2020 Sezione speciale 2 misure ex FESR.</p> <p>- per quanto concerne la programmazione 2021-2027, si rinvia ad analoghe disposizioni di cui al Regolamento (UE) n. 1060/2021 e all'accordo che regola il rapporto tra l'AdG del PR FESR 2021-2027 e l'Agenzia stessa, nell'ambito dello svolgimento delle funzioni di Organismo Intermedio – accordo sottoscritto in data 28/03/2023 e 04/04/2023.</p>	
<p><b>8) Monitoraggio (conclusione dei) procedimenti amministrativi riferiti alla Direzione Agroambiente, programmazione e gestione ittica e faunistico-venatoria.</b> Definire un sistema di monitoraggio dei tempi procedurali con particolare riferimento al rispetto dei termini di conclusione del procedimento amministrativo così come definiti dall'art. 2 della L.241/90 e s.m.i. e dalla DGR n.231 del 2.3.2020 tenuto conto degli impatti negativi che possono derivare da eventuali ritardi dell'amministrazione in base all'art.2 bis L.241/90.</p>	<p>Direzione Agroambiente, programmazione e gestione ittica e faunistico-venatoria</p>
<p><b>9) Dematerializzazione degli strumenti di gestione, controllo e monitoraggio integrato della Condizionalità (azoto, fosforo, fitofarmaci).</b></p> <p>Con riferimento all'obiettivo strategico 1 dell'All. A alla DGR n. 628/2022, definire strumenti informativi interoperabili finalizzati a restituire all'Amministrazione Regionale le informazioni territoriali relative ai controlli di Condizionalità in tema di input, in quanto necessari a popolare il Registro dei Controlli Agroambientali con finalità di riscontrare i monitoraggi delle Direttive 91/676/CEE, 2000/60/UE e 2009/128/CE.</p>	<p>Direzione Agroambiente, programmazione e gestione ittica e faunistico-venatoria</p>

### 3. ENTI CONTROLLATI E PARTECIPAZIONI POSSEDUTE

L'AVEPA non ha enti controllati e non possiede partecipazioni in altre società/enti.

### 4. ORDINAMENTO CONTABILE

Il Bilancio di previsione di funzionamento dell'Agenzia 2024-2026 è stato formulato tenendo conto di quanto stabilito dal decreto legislativo 23.06.2011 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 successivi aggiornamenti.

Non sono inserite nel presente Bilancio, così come previsto dall’articolo 15, comma 9, della legge 154/2016, le somme gestite nel bilancio dell’Organismo Pagatore Regionale, assegnate all’Agenzia dall’Unione Europea, dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti e destinate ad essere erogate a terzi a titolo di aiuti, premi o contributi, anche cofinanziati, ai sensi della normativa comunitaria.

## 5. BILANCIO CONSOLIDATO

In base al D.lgs. 118/2011, art. 11-bis, è obbligatorio, a partire dall’esercizio di riferimento 2016, il consolidamento del bilancio della Regione con quello dei suoi enti strumentali e aziende controllate e partecipate. Il fine di tale operazione è quello di pervenire ad una rappresentazione del risultato economico, patrimoniale e finanziario della Regione attraverso un’opportuna eliminazione dei rapporti che hanno prodotto effetti soltanto all’interno del gruppo di enti e amministrazioni pubbliche afferenti alla Regione, allo scopo di rappresentare le transazioni effettuate con i soggetti esterni al gruppo stesso.

A partire dall’esercizio finanziario 2017, è stato previsto il coinvolgimento degli enti regionali individuati nella valutazione e definizione delle modalità di applicazione del principio del consolidamento dei bilanci, attraverso un tavolo tecnico operativo composto dai referenti di bilancio della Regione e società ed enti interessati. L’Agenzia ha conseguentemente preso parte al consolidamento dei conti con riferimento agli esercizi dal 2017 al 2022 sulla base delle indicazioni ricevute dalla Regione del Veneto, le ultime contenute nella DGR n.278 del 21.03.2023 (prot. Avepa n.60544 del 23.03.2023) con la quale essa ha individuato AVEPA tra gli enti appartenenti al suo Gruppo Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento per l’esercizio 2022.

In aggiunta, la Regione ha ritenuto fondamentale affiancare un progetto di potenziamento della *governance* sui propri enti: AVEPA è fra gli enti strumentali che la Regione include nel suo progetto di creazione di un nuovo “Sistema Regione” il quale, partendo dall’obbligo di un bilancio consolidato regionale, come introdotto dal D.Lgs. n. 118/2011, a cominciare dall’esercizio 2016, deve consentire, in base a quanto già auspicato dalla legge stessa, di:

- a. sopperire alle carenze informative e valutative dei bilanci delle P.A. che perseguono le proprie funzioni anche attraverso propri Enti strumentali e che detengono rilevanti



partecipazioni in società, dando una rappresentazione delle proprie scelte di indirizzo, pianificazione e controllo;

- b. attribuire all'amministrazione capogruppo un nuovo strumento per programmare, gestire e controllare con maggiore efficacia il proprio sistema, comprensivo di enti e società;
- c. ottenere una visione completa delle consistenze patrimoniali e finanziarie di un gruppo di enti e società che fa capo ad un'amministrazione pubblica, incluso il risultato economico.

La Regione ha pertanto introdotto, a partire dal febbraio 2019, un sistema di reportistica denominato "cruscotto" con il quale i diversi Enti regionali dovranno, con cadenza di due volte all'anno, inviarle informazioni opportunamente strutturate concernenti le proprie consistenze in termini di patrimonio, di risorse finanziarie e di risorse umane, sia in ottica ricognitiva della situazione in essere, sia prospettica in relazione agli esercizi di cui ai rispettivi bilanci pluriennali approvati. In occasione del riaccertamento ordinario dei residui dell'esercizio 2020, condotto nel 2021, si è iniziato ad utilizzare un software condiviso predisposto dalla Regione per agevolare la riconciliazione delle partite reciproche fra Ente Regione e suoi Enti strumentali. A partire dal 2023, con riferimento al Consolidamento di bilancio 2022, lo stesso portale viene utilizzato per la restituzione dei dati e file necessari alla Regione.

## **6. SERVIZIO DI TESORERIA**

Con Decreto del Dirigente dell'Area Amministrazione e contabilità n. 235 del 22.08.2018, l'AVEPA affida all'Istituto Crédit Agricole Friuladria Spa il servizio di Tesoreria ordinaria per la gestione delle entrate e delle spese di funzionamento (fra cui dal 2020 sono inclusi anche quasi tutti i contributi alle aziende rientranti negli Aiuti di Stato) e dei contributi legati al FESR, nonché il servizio di Cassa per la gestione dei fondi per l'erogazione di aiuti e contributi comunitari e cofinanziati per l'agricoltura. Dal novembre 2022 l'istituto Crédit Agricole Friuladria Spa è stato incorporato in Crédit Agricole Italia Spa, che è diventato pertanto il nuovo titolare dei suddetti servizi (si veda il Decreto del Dirigente dell'Area Amministrazione e contabilità n. 310 del 19.12.2022 per la presa d'atto di tale passaggio societario).

Mentre il servizio di Cassa decorre dall'1° ottobre 2018, quello di Tesoreria ordinaria è iniziato dal 1° gennaio 2019. Nell'ambito di questo servizio, le due gestioni sono tenute distinte tramite codifiche che evidenziano l'appartenenza all'una o all'altra attività dei rispettivi documenti contabili di entrata e uscita, anche nei flussi informativi che le riguardano.

Il servizio viene espletato nel rispetto del sistema di “Tesoreria Unica” di cui alla Legge 29.10.1984 n.720 e all’art. 7 del D.lgs. 07.08.1997 n.279. Il Tesoriere nella gestione del servizio garantisce, il rispetto della direttiva 2015/2366/UE relativa ai servizi di pagamento nel mercato interno, secondo quanto previsto dal D.lgs. 27.01.2010, n. 11, ove vigente, dal D.lgs. 15.12.2017, n. 218 e s.m.i., nonché il rispetto delle disposizioni previste dal Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Locali (S.I.O.P.E.) per la gestione degli incassi e dei pagamenti (Sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti delle Amministrazioni pubbliche), in attuazione della Legge 27 dicembre 2002, n. 289 e s.m.i. Il Tesoriere è tenuto al rispetto degli adempimenti in materia di trasmissioni di dati previsti dalla normativa vigente. In particolare, è tenuto al rispetto di quanto previsto in relazione alla banca dati SIOPE, introdotta dalla legge 31 dicembre 2009, n.196, concernente “Legge di contabilità e finanza pubblica”, nonché dai suoi sviluppi, con particolare riferimento a SIOPE+ (l’infrastruttura telematica che intermedia tutti gli ordini di pagamento e incasso emessi dalle Pubbliche Amministrazioni, consentendo il monitoraggio dei tempi di pagamento delle fatture elettroniche e di tutto il ciclo finanziario attivo/passivo), nell’ambito del quale AVEPA ha iniziato ad operare a partire dal 1° gennaio 2019.

## **7. LE ATTIVITA’ DELL’ORGANISMO INTERMEDIO PR-FESR E ORGANISMO DI GESTIONE PSC-POC**

AVEPA svolge le funzioni di Organismo Intermedio (OI), ai sensi del par. 7 dell’art. 123 del Regolamento (UE) n.1303/2013 ed è stata individuata anche quale soggetto a cui affidare la selezione delle operazioni e le verifiche di gestione delle domande a valere sul PSC (Piano di Sviluppo e Coesione) - sezione speciale ex POR FESR finanziato con risorse FSC (Fondo di Sviluppo e Coesione) assegnate alla Regione del Veneto con Delibera CIPE n. 39/2020.

Con deliberazione della Giunta regionale n. 1362 del 2 novembre 2022 è stato approvato il Piano di Rigenerazione Amministrativa (PRIGA), documento nel quale sono individuati gli interventi di rafforzamento che la Regione del Veneto intende attuare al fine di rendere più efficiente l’attuazione del programma FESR 2021-2027 e in cui vengono assegnate specifiche responsabilità ad AVEPA quale Organismo Intermedio del programma.

A seguito dell’approvazione del Programma Regionale Veneto FESR 2021-2027 da parte della Commissione Europea con Decisione di esecuzione C(2022) 8415 del 16 novembre 2022, la Giunta regionale del Veneto ha approvato con Deliberazione n. 299 del 21 marzo 2023 lo schema

di accordo tra la Regione del Veneto e AVEPA per le funzioni di Organismo Intermedio (OI) del PR FESR ai sensi dell'articolo 71 paragrafo 3 del Regolamento (UE) n. 1060/2021.

L'accordo per l'esercizio delle funzioni di Organismo Intermedio nella gestione del PR FESR Veneto 2021-2027 è stato firmato ad aprile 2023 e registrato al Repertorio "Contratti e Convenzioni" con n. 43/2023.

Le attività di Organismo Intermedio sono attinenti alle principali fasi di gestione e di controllo amministrativo ed "in loco" dei progetti cofinanziati con il FESR al fine di supportare la Regione nel raggiungimento di elevati livelli di efficacia, efficienza ed esecutività nella realizzazione del Programma medesimo.

L'Autorità di Gestione regionale dispone l'impegno a favore di AVEPA delle risorse finanziarie previste nel bilancio regionale con riferimento al PR Veneto FESR 2021-2027. La liquidazione di dette risorse avviene in tranches periodiche, su richiesta di AVEPA, con tempi e importi adeguati a garantire il regolare e tempestivo flusso delle erogazioni verso i beneficiari.

La separazione delle risorse finanziarie destinate all'erogazione dei contributi POR FESR 2014-2020, del POC-Piano Operativo Complementare al POR FESR 2014-2020, del PSC-Piano di Sviluppo e Coesione 2014-2020 sezione speciale ex POR FESR 2014-2020 e ora del PR Veneto FESR 2021-2027, rispetto a quelle utilizzate per il funzionamento dell'Agenzia ed in altri comparti, è garantita attraverso la gestione di sotto-conti di Tesoreria separati.

AVEPA può gestire direttamente parte delle risorse di Assistenza Tecnica per la realizzazione di interventi del PR FESR nel rispetto di quanto stabilito dai Regolamenti Comunitari e dalle norme in materia di ammissibilità delle spese. AVEPA può gestire anche parte dei fondi di Assistenza Tecnica messi a disposizione dal PSC per la gestione della sezione speciale ex POR FESR.

Per l'Assistenza Tecnica del PSC valgono ad oggi gli importi previsti nel piano triennale 2022-2024 approvati dalla Regione del Veneto (v. prot. Avepa n. 256215 del 06/12/2021 e successive modificazioni).

Il piano di Assistenza Tecnica PR Veneto FESR 2021-2027 è stato approvato dalla Regione del Veneto con nota prot. 0278280 del 23 maggio 2023 (v. prot. Avepa 102943 pari data).

Le risorse assegnate ad AVEPA nell'ambito delle Azioni di Assistenza Tecnica del PR FESR 2021-2027, individuate con la citata Delibera n. 299 del 21 marzo 2023, garantiscono la copertura di n. 35 unità di personale alle quali si sommano n. 18 unità di personale la cui copertura finanziaria è invece sostenuta con risorse dal bilancio regionale. La delibera prevedeva anche un sostegno aggiuntivo di ulteriori 5 unità di personale di categoria D tramite cessione di capacità assunzionale da parte della Regione all'Agenzia. Con la Legge regionale n. 9 del 24 maggio 2023 e la successiva Delibera della Giunta regionale n. 740 del 22 giugno 2023 che ha modificato

l'Allegato 1 "Articolazione delle funzioni del PR FESR 2021-2027" della DGR n. 299/2023, la Regione ha riquantificato la capacità assunzionale di AVEPA in n. 2 unità di personale inquadrato nell'area dei Funzionari e dell'Elevata Qualificazione.

A carico del bilancio dell'Agenzia si confermano i costi generali, in particolare quelli relativi alla strumentazione delle postazioni di lavoro ed ai consumi relativi ai dipendenti assegnati.

L'operatività dell'Organismo Intermedio per il prossimo periodo 2024-2026 sarà rivolta a due fronti: il primo consiste delle rilevanti attività di verifica della conclusione dei progetti e dei giustificativi di spesa, di controllo e di pagamento delle somme ai beneficiari per le domande di sostegno già finanziate relative ai bandi del POR FESR 2014-2020 (la cui chiusura delle attività è prevista per la primavera del 2024), del POC e del PSC di competenza dell'Agenzia.

Il secondo fronte si è aperto fra la primavera e l'estate del 2023 quando è partita l'operatività del PR FESR Veneto 2021-2027 con l'approvazione e pubblicazione dei primi nove bandi, dando così avvio alle attività istruttorie relative alla selezione delle operazioni della nuova programmazione. Si prevede, conseguentemente, l'avvio dell'attività dei controlli di primo livello sulle domande di pagamento e l'effettuazione dei primi pagamenti sulla nuova programmazione a partire dalla seconda metà del 2024.

Con Deliberazione della Giunta regionale n. 364 del 7 aprile 2023, è stata affidata all'Agenzia, infine, la gestione degli interventi relativi alla realizzazione della Misura n. 1.7.2 "Rete di servizi di facilitazione Digitale" della Missione 1, Componente 1, Asse 1 del PNRR – Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, assegnati alla Regione del Veneto in qualità di Soggetto Attuatore. Tale Misura risulta essere complementare all'Azione 2.3.1 del POR FESR 2014-2020 già gestita dall'Agenzia. Le attività delegate ad AVEPA riguardano l'attività di selezione delle operazioni e le attività connesse ai controlli di primo livello delle domande di pagamento dei beneficiari. Rimangono in capo alla Regione l'attività di finanziabilità e di pagamento dei beneficiari. Per lo svolgimento di queste attività, la cui conclusione è prevista nel 2026, è stata riconosciuta dalla Regione una somma a titolo di rimborso delle spese sostenute che sarà erogata per una parte a titolo di anticipo e per una parte a seguito di presentazione da parte di AVEPA di una relazione analitica sull'attività prestata corredata da documenti giustificativi di spesa.

## **8. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PREVISIONI DI ENTRATA 2024**

Le previsioni di entrata sono state formulate nel rispetto di quanto stabilito dal decreto legislativo 23.06.2011 n. 118 in materia di armonizzazione contabile; pertanto, gli stanziamenti

sono stati determinati secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata che tiene conto della scadenza del credito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

Le previsioni di entrata 2024, costituite principalmente dal contributo regionale ordinario per il funzionamento dell'Agenzia incrementato dei previsti aumenti contrattuali per il personale nella misura richiesta con prot. n.240010/2023, da un contributo regionale per spese di investimento previsto sulla base del Piano triennale per l'informatica dell'Agenzia e di cui alla DGR 628/2022, dal finanziamento per i Centri di Assistenza Agricola (CAA) richiesto, dai fondi di Assistenza Tecnica per la copertura pluriennale delle spese del personale assegnato ai sensi dell'art. 6, c.1 della LR 34/2021, dalle assegnazioni in conto capitale e correnti (Assistenza Tecnica) per il PR FESR Veneto 2021-2027 e PSC, dall'Assistenza Tecnica del CSR e dai contributi per gli Aiuti di Stato in agricoltura, sono state formulate secondo i criteri riportati nella tabella che segue.

Si precisa inoltre che:

- le entrate dell'Agenzia non sono oggetto di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, trattandosi di crediti verso altre Amministrazioni Pubbliche (d.lgs. 118/2011, all. 4.2, paragrafo 3.3);
- non sono previste operazioni di vendita immobiliare;
- si considera che verrà accertato entro fine esercizio corrente quanto ancora mancante rispetto agli stanziamenti di entrata.

## ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

### PREVISIONI DI COMPETENZA 2024

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2024		
		TOTALE	- di cui entrate non ricorrenti	Commento
2010100	<b>TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>  <b>TIPOLOGIA: 101 TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	<b>39.997.032,23</b>	<b>3.903.877,00</b>	
2010102	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	39.997.032,23	3.903.877,00	Include euro 32,1 mln. di contributo ordinario di funzionamento, euro 3 mln. di

				contributo ai CAA per la gestione dei fasc. az., 1,3 mln. di contributi Aiuti di Stato in agricoltura, tutte le Assistenze Tecniche per tot. 3,6 mln.
<b>2000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>39.997.032,23</b>	<b>3.903.877,00</b>	
	<b>TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
<b>3030000</b>	<b>TIPOLOGIA: 300 INTERESSI ATTIVI</b>	<b>156.000,00</b>	<b>155.800,00</b>	Principalmente interessi sulle restituzioni di contributi FESR e correlati per euro 150mila
3030300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	156.000,00	155.800,00	
<b>3050000</b>	<b>TIPOLOGIA: 500 RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>47.913,15</b>	<b>47.913,15</b>	
3050200	RIMBORSI IN ENTRATA	38.813,15	38.813,15	Rimborsi spese di personale
3059900	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	9.100,00	9.100,00	Altri rimborsi ed entrate varie di minima entità
<b>3000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>203.913,15</b>	<b>203.713,15</b>	
	<b>TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>			
<b>4020000</b>	<b>TIPOLOGIA: 200 CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>139.064.246,03</b>	<b>36.574.741,29</b>	
4020100	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	139.064.246,03	36.574.741,29	Comprende euro 100 mln. circa di euro di assegnazioni per il PR FESR 2021-2027, euro 975mila correlati allo stesso per l'overbooking, 2,4 mln. di FSC bando ricerca tematiche salute e benessere, 1,4 mln. di altro FSC, 34 mln. previsti di contributi Aiuti di Stato, euro 390mila di contributo regionale per spese informatiche
<b>4050000</b>	<b>TIPOLOGIA: 500 ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>900.000,00</b>	<b>900.000,00</b>	
4050300	ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	900.000,00	900.000,00	Stima restituzioni da beneficiari di contributi FESR

<b>4000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>139.964.246,03</b>	<b>37.474.741,29</b>	
<b>9010000</b>	<b>TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> <b>TIPOLOGIA: 100</b> <b>ENTRATE PER PARTITE DI GIRO</b>	<b>9.680.000,00</b>	<b>9.180.000,00</b>	
9010100	ALTRE RITENUTE	2.600.000,00	2.100.000,00	IVA come split payment per 2,1 mln. e ritenute acconto 4% su contributi per 500mila euro
9010200	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	6.070.000,00	6.070.000,00	
9010300	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	200.000,00	200.000,00	
9019900	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	810.000,00	810.000,00	TFS per conto INPDAP per euro 300mila, gestione riemissione pagamenti non a buon fine dei vari comparti per 400mila, sovvenzioni dipendenti 95mila, cassa economale 15mila
<b>9020000</b>	<b>TIPOLOGIA: 200</b> <b>ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>550.000,00</b>	<b>550.000,00</b>	
9020400	DEPOSITI DI/PRESSO TERZI	100.000,00	100.000,00	Depositi di terzi cauzionali o contrattuali
9029900	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	450.000,00	450.000,00	Pignoramenti per conto terzi per 200mila, sanzioni L.R. n.5/2005 per 200mila, altre voci per 50mila
<b>9000000</b>	<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b>9.730.000,00</b>	
	<b>TOTALE TITOLI</b>	<b>190.395.191,41</b>	<b>51.312.331,44</b>	
	<b>AVANZO</b>	<b>2.469.689,99</b>	<b>0,00</b>	Avanzo presunto applicato derivante da: accantonamenti al fondo investimenti pluriennale utilizzati in spesa per coprire investimenti in informatica per euro 1,45 mln., da avanzo accantonato per coprire aumenti contrattuali per euro 795mila, da fondo TFS aggiuntivo per euro 150mila e da fondo spese

				legali per euro 70mila.
	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA</b>	<b>3.499.202,82</b>	<b>0,00</b>	Corrisponde alla stima degli stanziamenti di spesa relativi al fondo pluriennale vincolato del 2023 di parte corrente (CAA-saldo, Personale, TFS, AT PSC e POC).
	<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>196.364.084,22</b>	<b>51.312.331,44</b>	

## 9. CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PREVISIONI DI SPESA 2024

Le previsioni di spesa sono state formulate nel rispetto di quanto stabilito dal decreto legislativo 23.06.2011 n. 118 in materia di armonizzazione contabile e pertanto gli stanziamenti sono stati determinati secondo il principio della contabilità finanziaria potenziata che tiene conto della scadenza del debito rispetto a ciascun esercizio finanziario.

Le spese dell'AVEPA sono relative principalmente a:

- spesa del personale;
- costi di funzionamento delle sedi dell'Agenzia per lo svolgimento delle funzioni affidate (sede centrale e sette sportelli unici agricoli corrispondenti a ciascuna provincia);
- costi per la gestione dei fascicoli delle aziende agricole attraverso le convenzioni con i Centri di Assistenza Agricola (CAA);
- spese di investimento per l'adeguamento dei software e della strumentazione informatica alla normativa comunitaria in materia di agricoltura e per programmi di innovazione e digitalizzazione volti al miglioramento dei servizi alle aziende agricole e al mantenimento degli attuali livelli tecnologici e di sicurezza, che rappresentano requisito imprescindibile per il riconoscimento di Organismo Pagatore per il Veneto, in particolare per adeguarsi agli standard richiesti dalla PAC 2021-2027 e in conformità con quanto stabilito nel Piano triennale per l'informatica dell'Avepa di cui alla DGR 628/2022;



- spese e contributi erogati nell'ambito dell'esercizio delle funzioni attribuite come Organismo Intermedio PR FESR e Organismo di gestione POC e PSC (LR.31/2001 come modificata da L.R. 34/2021, DGR 311/2022, DGR 299/2023);
- spese e contributi erogati come Aiuti di Stato in agricoltura.

Si precisa inoltre che:

- non sono previste stipule di contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- si prevede che verrà impegnato entro fine esercizio corrente quanto ancora mancante rispetto agli stanziamenti di spesa.

Le previsioni di spesa 2024 sono state formulate secondo i seguenti criteri, in un'ottica di generale spending review e di politiche di risparmio di gestione.

### SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

#### PREVISIONI DI COMPETENZA 2024

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024		
		Totale	- di cui non ricorrenti	Commento
101	<b>TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b> REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	27.173.850,80	0,00	Include euro 300mila di spese per Trattamento di Fine Servizio (TFS), circa euro 260mila per acquisto buoni pasto, circa euro 15,3 milioni per stipendi e indennità Direttore, circa 5,9 mln. per oneri previdenziali e assistenziali, e 5,7 milioni per fondo trattamento accessorio e indennità di risultato.
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.906.287,30	50.000,00	Comprende circa euro 1,7 mln. di IRAP su emolumenti e circa 183mila euro di altre tasse e imposte.
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	8.938.450,75	950.388,01	Include euro 3,9 mln. di convenzione CAA (di cui 3 mln. di specifico finanziamento regionale

				e 900mila coperto da FPV per il saldo 2023 del 30%), 620mila euro di spese gestioni sedi e condominiali, 1,8 mln. per manutenzioni informatiche, 273mila per servizi in outsourcing, 198mila per illuminazione, riscaldamento, approv. idrico, 279mila per pulizie e smaltimento rifiuti delle Sedi, 208mila per spese telefoniche e di trasmissione dati, 215mila per manutenzioni ordinarie delle Sedi, 354mila per acquisizione di servizi diversi, 59mila per licenze d'uso software, 180mila per indennità di missione e rimborso spese viaggio ai dipendenti, 63mila per acquisto di repertori, Telemaco, giornali, pubblicazioni, riviste specializzate; inoltre: 101mila per esperti in commissioni e 219mila per formazione del personale e piattaforma di E-learning, in parte coperti da Ass.Tecn.
104	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.926.150,00	<i>1.324.150,00</i>	Di cui circa euro 1,3 mln. per contributi di parte corrente Aiuti di Stato e circa 600mila per liquidazioni di fine rapporto di lavoro di cui al FPV.
107	INTERESSI PASSIVI	310.600,00	<i>310.600,00</i>	Di cui euro 150mila ipotizzati per interessi su contributi FESR restituiti e da inoltrare alla Regione del Veneto e circa 160mila per interessi passivi su mutui.
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	42.272,10	<i>42.272,10</i>	Quasi tutto per spese di personale in comando, distacco, ecc.
110	ALTRE SPESE CORRENTI	1.285.208,67	<i>1.165.345,74</i>	Comprende euro 120mila per spese di assicurazioni ed il resto sono fondi di riserva, TFS, avanzo vincolato ed altri accantonamenti di parte corrente.
<b>100</b>	<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>41.582.819,62</b>	<b><i>3.842.755,85</i></b>	

202	<b>TITOLO 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b> INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	3.901.318,57	<i>3.901.318,57</i>	Sono compresi euro 3,7 mln. di acquisto e sviluppo software, 169mila di acquisti hardware, euro 50mila per acquisto automezzi ed il resto per acquisto di mobilio ed attrezzature d'ufficio.
203	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	138.674.246,03	<i>36.184.741,29</i>	Si tratta di contributi ad aziende ed Enti Pubblici di cui 33,8 mln. come Aiuti di Stato ed il restante nell'ambito del FESR e fondi correlati (risorse in overbooking incluse)
205	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	900.000,00	<i>900.000,00</i>	Sono le previste restituzioni dai beneficiari di contributi erogati come FESR e fondi connessi.
<b>200</b>	<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>143.475.564,60</b>	<b><i>40.986.059,86</i></b>	
403	<b>TITOLO 4 - RIMBORSO PRESTITI</b> RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	1.075.700,00	<i>1.075.700,00</i>	E' il rimborso di quota capitale dei mutui in essere
<b>400</b>	<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>1.075.700,00</b>	<b><i>1.075.700,00</i></b>	
701	<b>TITOLO 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b> USCITE PER PARTITE DI GIRO	9.680.000,00	<i>9.180.000,00</i>	Di cui principalmente: versamento ritenute per il personale per euro 6,3 mln., IVA split payment per euro 2,1 mln., gestione pagamenti non a buon fine per euro 400mila, ritenute 4% acconto imposte su contributi pubblici per 500mila.
702	USCITE PER CONTO TERZI	550.000,00	<i>550.000,00</i>	Di cui essenzialmente euro 100mila per cauzioni contrattuali, 200mila per pignoramenti presso terzi, 200mila per sanzioni ammin. ex L.R. n.5/2005
<b>700</b>	<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>10.230.000,00</b>	<b><i>9.730.000,00</i></b>	
	<b>TOTALE</b>	<b>196.364.084,22</b>	<b><i>55.634.515,71</i></b>	

## **10. ULTERIORI PRECISAZIONI IN MERITO ALLE SPESE PER CONSUMI DI FUNZIONAMENTO**

Vengono di seguito riepilogati gli importi e i criteri alla base delle spese energetiche previste per il triennio 2024-2026:

### Spese per la fornitura di gas metano

Le previsioni hanno tenuto conto dell'andamento dei consumi, che sono diminuiti soprattutto nella sede di Vicenza a seguito del cambio della centrale termica, e dei prezzi della passata stagione invernale che ha goduto di una riduzione dei prezzi rispetto al generale rialzo dei costi energetici. Si valuta una diminuzione di circa il 47% della somma stanziata a bilancio di previsione 2023 per la fornitura di gas metano per le sedi di Vicenza e Rovigo (dove gli impianti di generazione di calore e di raffrescamento sono autonomi), arrivando a stimarla in euro 15.000,00.

### Spese per la fornitura di energia elettrica

Visto l'andamento di costante rialzo verificatosi per l'annualità 2023 dei costi sostenuti per l'energia elettrica e preso atto che la nuova convenzione Consip alla quale l'Agenzia ha aderito nel maggio 2023 (da attivare a ottobre 2023, con validità 12 mesi) prevede il pagamento dell'energia a prezzo variabile, si è previsto un aumento della spesa del 20% rispetto alla somma stanziata a bilancio di previsione 2023 (allineandola all'assestato 2023), per un totale di euro 180.000,00.

### Spese condominiali

Per questa voce di spesa, gli stanziamenti tengono conto di quanto inserito nei budget condominiali di previsione approvati per il 2023, sulla base dei dati 2023 effettivi sinora riscontrati e dei previsti importanti lavori straordinari presso alcune sedi, già deliberati o già ipotizzati dagli amministratori condominiali. Si prevede pertanto una spesa di euro 620.000,00, in aumento del 3,3% rispetto all'anno corrente.

## **11. ULTERIORI PRECISAZIONI IN MERITO ALLA SPESA PER INTERESSI SUI MUTUI**

Con riferimento alle spese previste per il rimborso delle rate dei mutui in essere, in ragione delle prospettive del mantenimento di alti tassi di interesse sui mercati per il prossimo esercizio (a seguito delle decisioni prese dalle Autorità monetarie per contrastare l'esplosione dell'inflazione a partire dal 2022, le cui cause non è prevedibile svaniscano in maniera considerevole nel 2024), è stato necessario assumere un atteggiamento prudentiale nelle loro quantificazioni, con particolare riferimento alla quota per interessi, che ha portato a scegliere fra le proiezioni dei principali tassi ad 1 anno la stima dell'Euribor a 12 mesi, quale parametro di riferimento da sommare allo spread, predefinito per ciascun contratto, per ipotizzare l'importo complessivo di ciascuna rata per il prossimo anno.

Si è così pervenuti ad una previsione per il 2024 di complessivi euro 160.600,00 di quota interessi e di euro 1.075.700,00 di quota capitale per il servizio del debito dell’Agenzia (rispetto ad una previsione aggiornata per il 2023 di totali euro 178.700,00 per interessi e di euro 1.051.600,00 di parte capitale delle rate). I piani di ammortamento dei mutui contratti con Banca Intesa Spa è previsto si esauriscano con il 2025.

## 12. ULTERIORI PRECISAZIONI IN MERITO ALLA SPESA PER IL PERSONALE

La gestione delle risorse umane dell’Agenzia è programmata e realizzata, tenendo conto dei criteri di riconoscimento di Organismo Pagatore previsti dalla normativa comunitaria, dei requisiti previsti nel sistema di gestione e controllo del PR FESR, degli indirizzi regionali rivolti agli enti strumentali, e nel rispetto di norme nazionali e regionali che hanno ormai consolidato il principio del contenimento della spesa del personale.

L’Agenzia assicura il rispetto dell’art. 1, comma 557 della L. n. 296/2006: la norma in questione prevede testualmente che “ai fini del concorso delle autonomie regionali e locali al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti sottoposti al patto di stabilità interno assicurano la riduzione delle spese di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell’IRAP, con esclusione degli oneri relativi ai rinnovi contrattuali, garantendo il contenimento della dinamica retributiva e occupazionale, con azioni da modulare nell’ambito della propria autonomia”.

L’AVEPA garantisce il contenimento della spesa di personale rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 secondo quanto previsto dall’art. 1, comma 557 quater della L. n. 296/2006.

<b>DETERMINAZIONE DELLA SPESA PER IL PERSONALE DELL'AVEPA</b>	<b>ANNO 2024 (euro)</b>
<b>SPESA DEL PERSONALE (INCLUSA IRAP)</b>	<b>26.900.784,27</b>
PAGAMENTI PER PERSONALE COMANDATO IN ENTRATA, DIPENDENTE DI ALTRE AMMINISTRAZIONI	0,00
LIQUIDAZIONE DELLA QUOTA AGGIUNTIVA AL TRATTAMENTO DI FINE SERVIZIO EX ART. 111 L.R. 12/1991	323.000,00
RIMBORSI PER MISSIONI	159.924,96

<b>TOTALE PREVISIONE PER LO STANZIAMENTO</b>	<b>27.383.709,23</b>
<b>COMPONENTI DA ESCLUDERE</b>	
RIMBORSI RICEVUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI PER IL PERSONALE DELL'AVEPA COMANDATO IN USCITA	27.155,79
SPESE PER ASSUNZIONE DI LAVORATORI APPARTENENTI ALLE CATEGORIE PROTETTE (PER LA QUOTA D'OBBLIGO)	802.604,08
SPESE DEL PERSONALE IL CUI COSTO SIA A CARICO DI FINANZIAMENTI COMUNITARI O PRIVATI (ASSISTENZA TECNICA)	1.851.087,00
<b>ULTERIORI VOCI DA DECURTARE</b>	
SPESE DERIVANTI DAI RINNOVI CONTRATTUALI	3.449.618,87
RIMBORSI PER MISSIONI	147.564,96
ONERI A CARICO DEL DATORE DI LAVORO PER ADESIONE AL FONDO PERSEO (DELIBERA CORTE DEI CONTI PIEMONTE N.380/2013)	22.013,50
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE</b>	<b>6.300.044,20</b>
<b>(A) TOTALE SPESA DEL PERSONALE</b>	<b>27.383.709,23</b>
(B) TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	6.300.044,20
<b>(C) = (A) - (B) TOTALE SPESA RICLASSIFICATA DA ASSOGGETTARE A LIMITE</b>	<b>21.083.665,03</b>
<u>(D) MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2012-2013 = LIMITE DI SPESA</u>	<u>20.383.654,30</u>
INCREMENTO NETTIZZATO OI-FESR (DGRV 311/2022)	647.510,86
INCREMENTO RAMO FAUNA (DGRV 1674/2022)	182.993,08
INCREMENTO DOTAZIONE ORGANICA EX LR 9/2023 (DGRV 767/2023)	394.520,40
<u>(E) NUOVO LIMITE DI SPESA DI RIFERIMENTO A SEGUITO DEGLI INCREMENTI DI PERSONALE DISPOSTI CON LEGGE REGIONALE ATTUATI CON DGRV</u>	<u>21.608.678,64</u>
<b>(F) = (E) - (C) MARGINE DI SPESA DISPONIBILE</b>	<b>525.013,61</b>

Sul piano regionale, l'azione dell'AVEPA continua ad esplicarsi nel rispetto delle direttive espresse dalla Giunta regionale in materia di contenimento delle spese di personale degli enti regionali (DGRV 84/2019 e DGRV 1547/2020) e delle procedure di verifica preventiva ivi definite. L'Agenzia, nell'ambito della propria autonomia, assicura il rispetto di quanto prescritto dalla Regione del Veneto.

Il piano triennale dei fabbisogni di personale (PTFP) 2024/2026 sarà elaborato tenendo conto di quanto previsto dal D.Lgs. n. 165/2001, nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica e delle capacità assunzionali previste dal D.L. 90/2014 (convertito con modifiche in L.114/2014).

Saranno attivate tutte le azioni necessarie ad assicurare:

- il presidio dei processi fondamentali dell'Agenzia da parte dei dirigenti presenti;
- il raggiungimento, attraverso le risorse umane assegnate, degli obiettivi prioritari dell'Organismo Pagatore Regionale per i fondi FEAGA e FEASR e delle attività delegate dalla Regione del Veneto;
- la corretta conduzione di tutte le attività collegate all'individuazione dell'AVEPA quale Organismo Intermedio per la gestione del PR FESR.

Saranno garantiti in particolare la copertura del turn-over e il completamento della dotazione organica da ultimo trasferita con la LR 9/2023 attraverso il reclutamento dei necessari profili professionali. Il rapporto dirigenti/organico risulta leggermente aumentato - pari a ca 30 unità <sup>1</sup> - in ragione degli incrementi della dotazione organica dell'Avepa per il solo comparto e un impiego di personale nel corso del 2024 così rappresentato:

<b>PERSONALE</b>	<b>PREVISIONE 01-01-2024 CON PTFP 2023-2025</b>
DIRETTORE	1
DIRIGENTI	16
DIPENDENTI T.I.	462
DIPENDENTI T.D. (EXTRA DO)	0
<b>TOTALE</b>	<b>493</b>

---

<sup>1</sup> Il dato tiene conto del personale in aspettativa, in comando o distacco in uscita.

Sono state accantonate le risorse per gli aumenti contrattuali presunti in ragione dei prossimi rinnovi relativi ai CC.CC.NN.LL. funzioni locali comparto (2019-2021) e dirigenza (2016-2018) già scaduti.

La contrattazione integrativa avverrà nel rispetto delle disposizioni contrattuali e di legge ed in linea con gli eventuali indirizzi espressi dall'amministrazione regionale per l'anno 2024.

### 13. ULTERIORI PRECISAZIONI IN MERITO ALLA SPESA FORMATIVA

Per il triennio 2024-2026 gli ambiti d'intervento individuati nel Piano della formazione saranno:

- **Il sapere AVEPA:** appartengono a questo ambito tutti i corsi di natura tecnico, normativa e/o applicativa-strumentale legati all'attività istituzionale e di Organismo Pagatore dell'Agenzia con particolare riguardo alla nuova PAC, agli aggiornamenti tecnici e normativi di settore, all'utilizzo degli applicativi di produzione ed al potenziamento delle competenze per la gestione dei dati territoriali;

- **La nuova organizzazione:** appartengono a questo ambito tutti i corsi legati all'attività di *on boarding* dei nuovi assunti, i progetti formativi a supporto ed integrazione dell'attività di Organismo Intermedio e i progetti formativi a supporto delle iniziative strategiche dell'Agenzia;

- **Cultura Digitale:** appartengono a questo ambito tutti i corsi legati al potenziamento nell'uso degli strumenti digitali, delle applicazioni di produzione individuale, delle piattaforme di comunicazione e condivisione, degli strumenti di Knowledge Data Discovery (KDD), Datascience e Data Mining per la capitalizzazione delle informazioni nonché i corsi per lo sviluppo continuo della consapevolezza digitale nell'utilizzo degli strumenti e nella protezione dei dati (cyber-sicurezza);

- **New skills:** appartengono a questo ambito tutti i corsi legati alle attività di innovazione ed efficientamento dei processi, i corsi legati allo sviluppo delle competenze a supporto del lavoro agile e dei contesti di lavoro ibridi, e le attività formative legate al tema del benessere aziendale e al Piano azioni positive;

- **Formazione obbligatoria:** appartengono a questo ambito tutti i corsi legati all'attività formative obbligatorie tra cui la sicurezza sul lavoro, la prevenzione frodi, l'anticorruzione ed antiriciclaggio ed il Codice di comportamento.



## 14. ULTERIORI PRECISAZIONI IN MERITO ALLA SPESA INFORMATICA

Le principali spese previste a bilancio nel settore informatico per il triennio 2024-2026 sono descritte di seguito e sono relative alla gestione sia Hardware che Software dei sistemi ed alla connettività.

Per la parte della gestione Hardware è attivo un contratto ICT triennale, con gara svolta da Avepa ed affidamento n.3351 del 2019, e che è stato rinnovato per altri tre anni, dal 1/3/2022 al 28/2/2025; si sta in questo momento lavorando con la Direzione ICT regionale per valutare i servizi che ci sarebbero offerti per un eventuale on-boarding all'interno del datacenter regionale di Marghera; un'altra opzione in corso di valutazione potrebbe essere quella di accedere ad altri servizi del "Cloud della PA", tra i quali ci sono i servizi del Polo Strategico Nazionale S.P.A. Non sarà più possibile effettuare gare in autonomia, ma bisognerà accedere solo a servizi certificati da Agid/ACN.

L'Agenzia ha presentato alla Regione del Veneto un Piano Triennale che prevede l'evoluzione degli attuali applicativi (in modo che siano in grado di garantire quanto previsto dalla nuova PAC 2023-2027 ed anche che siano aggiornati in termini di tecnologia e di sicurezza informatica), lo Schedario Viticolo Grafico e le nuove tecniche di monitoraggio satellitare, estese a tutta la regione Veneto. Tali attività sono state avviate mediante adesione all'Accordo Quadro SIAN (ID Sigef 1774), previa autorizzazione del MIPAAF. Il Piano Triennale prevede inoltre un potenziamento dei sistemi Hardware, per i quali possiamo contare anche sul finanziamento mediante l'Assistenza Tecnica del CSR. Per il potenziamento Hardware, si è deciso di anticipare al 2023 l'espansione dello spazio storage Nutanix, in particolare per ospitare foto satellitari ad alta risoluzione, dati dell'AMS e nuove macchine virtuali, in modo che consenta di trarre con sicurezza il 2024. Il potenziamento di database server Oracle Exadata viene congelato in quanto, sia nel caso di migrazione verso il Datacenter della Regione del Veneto che nel caso di migrazione ad un sistema Cloud della Pa (esempio Polo Strategico Nazionale), è previsto di poter avere il servizio di database "Oracle" o in modalità IaaS più servizi base, o in modalità PaaS pura.

Relativamente alla parte evolutiva e manutentiva ed, inoltre, per la connettività Wan sono attivi dei contratti che afferiscono a Consip (accordi quadro applicativi ed SPC); il contratto SGI è scaduto il 30/12/2022 e dal 1 gennaio 2023 si è aderito ad un nuovo Accordo Quadro, denominato "Sviluppo applicativi in ottica cloud", ID Sigef 2212, che è rivolto al mantenimento del parco applicativi per lo più in ambito contabile / amministrativo / ragionieristico, ambito non coperto dall'accordo quadro SIAN.

Le voci di spesa principali sono le seguenti:

- I. canoni di housing e colocation dei sistemi, gestione della sicurezza, della assistenza e della manutenzione; servizio di gestione delle postazioni di lavoro e servizio di assistenza on site e altri servizi;
- II. la connettività wide area network (WAN) con tecnologia MPLS; viene potenziata la banda di connessione ad Internet portandola da 300 Mb/s ad 1 Gb/s da fine 2023, per garantire il maggiore utilizzo di applicativi in modalità "grafica", le sincronizzazioni con Agea, i nuovi strumenti massicciamente utilizzati quali Teams;
- III. manutenzioni evolutive (MEV) ed i nuovi sviluppi (NEW) nonché la gestione operativa dei sistemi al di sopra dello strato del sistema operativo (per quel che riguarda le macchine virtuali) ed al di sopra del motore Oracle (per quel che riguarda le basi dati);
- IV. relativamente all'evoluzione degli applicativi, l'Agenzia ha aderito al nuovo Accordo Quadro SIAN Lotto 3 per essere in grado di supportare la nuova Politica Agricola Comunitaria, PAC 2023-2027, che prevede notevoli novità tra cui in modo esemplificativo: la domanda grafica e supporto al reddito (BISS, Basic Income Support for Sustainability) per la nuova PAC; la domanda "Click & Pay", semplificata di supporto al reddito; la gestione del monitoraggio (anche satellitare) per il supporto al reddito e le misure di superficie; il Farm Dossier, fascicolo delle aziende con Piano Colturale Grafico e Quaderno di Campagna; la gestione LPIS; l'attivazione di nuovi indicatori di input, di output e di efficacia e dei relativi sistemi per garantirne il monitoraggio da parte di Agea/Sian; la nuova architettura di sincronizzazione dei dati, anche di governo, con il sistema SIAN; la gestione ed il controllo degli Eco-Schemi o regimi ecologici. Queste attività sono caratterizzate da alcune grosse novità che sono: utilizzo dei sistemi di monitoraggio satellitare su tutto il Veneto per il riconoscimento delle pratiche agricole e delle colture; utilizzo di una gestione grafica (con la nuova parcella di riferimento) in tutte le domande ed in tutti gli ambiti, con in particolare la novità dello Schedario Viticolo che attualmente è solo alfanumerico;
- V. la spesa relativa alla suite Office365 per la produttività individuale;
- VI. un servizio di Web Application Firewalling; il servizio viene erogato all'interno dell'Accordo Quadro Sian, che vede come capofila dell'RTI Leonardo, per la fornitura anche di servizi di sicurezza, oltre che per la gestione della nuova infrastruttura Docker / Rancher / Kubernetes utilizzata dai nuovi applicativi della PAC (compresa la nuova versione del PSR/CSR);
- VII. per il backup di Office365, non previsto nativamente;
- VIII. al fine di aumentare la sicurezza dell'Agenzia, si intende potenziare il sistema antivirus portando la attuale versione Trend Micro ApexOne alla versione XDR (la qual cosa prevede il cambio dell'Agent e l'utilizzo di una console cloud), con il presidio da parte di un servizio di SOC H24 sia per la analisi degli eventi, che per il supporto alla risoluzione di eventuali problemi di possibili attacchi.

## 15. IL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PLURIENNALE

Il bilancio di previsione pluriennale per gli anni 2025 e 2026 è stato redatto nel rispetto degli equilibri di bilancio e dei residuali vincoli imposti dal D.L. 78/2010 (convertito in L.122/2010) e provvedimenti correlati, prevedendo:

- contributi regionali di funzionamento corrispondenti agli importi richiesti con nota prot. n.240010/2023, al fine di garantire la copertura delle spese correnti dell'Agenzia e anche di quelle d'investimento, non potendo al riguardo l'Agenzia disporre di risorse proprie e nell'ottica della progressiva diminuzione delle risorse derivanti dall'avanzo di amministrazione accantonato allo scopo negli anni precedenti. Garantire l'invarianza dei servizi erogati e il mantenimento degli attuali livelli tecnologici e di sicurezza, nonché conformarsi alle disposizioni normative comunitarie, rappresentano requisito imprescindibile per il riconoscimento di Organismo Pagatore per il Veneto e di Organismo Intermedio per la gestione degli aiuti coperti da FESR, PSC, FSC;
- contributi finalizzati al pagamento dei servizi di cui alla convenzione AVEPA – CAA, confermando in via previsionale gli importi richiesti con lettera prot. n. 240010/2023;
- il fondo pluriennale vincolato in entrata di cui al decreto legislativo 118/2011 per gli anni 2025 e 2026, corrispondente agli stanziamenti di spesa relativi al fondo pluriennale vincolato degli esercizi precedenti;
- il fondo pluriennale vincolato in spesa di cui al decreto legislativo 118/2011, all'interno degli stanziamenti, per le obbligazioni che si prevede di assumere nell'anno 2024, 2025 e 2026 con imputazione agli esercizi successivi (trattamento accessorio del personale e saldo convenzione AVEPA-CAA);
- per il 2025 quote del fondo costituito in applicazione dell'art. 55 del Regolamento UE 1306/2013;
- le assegnazioni riferite al PR FESR, POC e PSC come notificate con comunicazione della Regione (prot. 254672 del 25 settembre 2023), in risposta alla richiesta dell'agenzia del 07 settembre 2023 avente prot. n.249384;
- per l'Assistenza Tecnica del CSR quanto nella D.G.R. 454 del 18.04.2023 con cui è stato approvato il Programma Operativo (PO.1) - CSR 2023-2027 che include l'Attività 2, con cui la Giunta ha preso atto del Piano triennale per l'Informatica predisposto da Avepa, e l'Attività 6 per il controllo degli interventi del CSR 2023-2027 e della nuova PAC, distribuendo opportunamente fra gli anni le disponibilità assegnate;

- per l'Assistenza Tecnica del POR FESR 2014-2020 (di cui alla convenzione di delega approvata con DGR n. 226 del 28/02/2017) nessun effetto sul triennio 2024-2026 dato che, con Decreto n.124/2023 della AdG FESR della Regione del Veneto, si sono disposte le ultime attività di regolazione contabile nei confronti di Avepa, a chiusura di tale finanziamento;
- per l'Assistenza Tecnica del POC, poiché il budget aggiornato poggia sul piano biennale riferito al periodo 2022-2023 approvato con nota avente prot. n. 254630 del 01/12/2021 e successivamente modificato (v. prot. n.24820 del 17/02/2022 e n.61674 del 06/04/2022 e la terza variazione di cui al prot. n. 218987 del 27/10/2022), di non considerare assegnazioni successive e di inserire solo i valori da riportare nel 2024 coperti da FPVE;
- per l'Assistenza Tecnica del PSC, gli importi previsti nel piano triennale 2022-2024 approvati dalla Regione del Veneto con prot. 256215 del 6/12/2021 e successivamente aggiornati con una variazione di cui al prot. 219107 del 28.10.2022, oltre a valori coperti da FPVE;
- per l'Assistenza Tecnica PR FESR 2021-2027, sulla base del relativo Piano per il periodo 2023-2029 approvato con nota registrata con prot. n.102943 del 23.05.2023;
- le assegnazioni riferite agli Aiuti di Stato, sulla base delle informazioni ricevute sia dagli uffici in contatto con le strutture regionali, sia dalla Regione stessa.

## **16. CORREZIONI FINANZIARIE DA PARTE DELLA COMMISSIONE U.E.**

Dall'esperienza ormai consolidata dell'Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura (AGEA) e degli Organismi Pagatori Regionali emerge che in ogni esercizio finanziario, per motivazioni varie e non sempre imputabili a singoli procedimenti amministrativo-contabili gestiti, la Commissione Europea impone delle correzioni finanziarie a danno dell'Organismo Pagatore.

Le operazioni di erogazione dei contributi in agricoltura da parte di AVEPA comportano quindi il rischio potenziale di correzioni finanziarie apportate da parte della Commissione Europea.

L'Agenzia precisa che tali correzioni non trovano copertura nel bilancio di AVEPA e sono compensabili nell'ambito dei trasferimenti statali verso la Regione secondo quanto previsto dall'art.43 della L.234/2012. Ad oggi non risulta ancora definita una procedura per l'esercizio del diritto di rivalsa dello Stato nei confronti delle Regioni.

## 17. IL RISPETTO DELLE VIGENTI NORME DI FINANZA PUBBLICA

### RISPETTO DELL'ART. 49 DELLA L.R. 2/2007

L'Agenzia Veneta per i Pagamenti, ente strumentale della Regione Veneto, concorre al contenimento della spesa pubblica osservando esclusivamente le disposizioni di riduzione della spesa applicabili alla Regione, salve le esclusioni già previste da disposizioni statali o regionali.

### GESTIONE DELLE SPESE SOGGETTE A DISPOSIZIONI DI CONTENIMENTO

In tema di contenimento della spesa pubblica, si dà atto che gli stanziamenti del bilancio di previsione sono stati formulati nel rispetto dei vincoli imposti dalle varie disposizioni di legge, come riepilogato nella tabella che segue. Inoltre, si precisa che le somme provenienti dalle diminuzioni di spesa imposte hanno comportato riduzione dei trasferimenti regionali a decorrere dall'anno 2011 e che tali somme non vengono riversate al bilancio dello Stato nel rispetto dell'esclusione prevista dall'articolo 6, comma 21 del DL 78/2010 (convertito in L.122/2010) per gli enti territoriali e di competenza regionale.

Riferimenti normativi	Tipologia di spesa	Disposizioni di contenimento	Stanziamento AVEPA
D.L. 78/2010 (art. 6, c. 14); L.160/2019, art. 1, c.107-109 DGR 845/2020, par.6	spese per la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi	spesa non superiore all'80% della spesa sostenuta nel 2009; acquisto o noleggio di autovetture almeno per il 50% a energia elettrica o ibrida o a idrogeno	Vincolo rispettato  Non sono soggetti a vincolo gli stanziamenti per la gestione degli autocarri (Corte dei conti, sez. regionale del controllo Emilia-Romagna del. 18/2011/PAR Sezione)
D.L. 95/2012 (art. 5, c. 7)	spese per buoni pasto	valore massimo del buono pasto € 7,00	i buoni sono stati adeguati, già dal 2013, al valore di € 7,00

Sono inoltre sempre tenute nella dovuta considerazione le disposizioni di contenimento della spesa pubblica emanate dalle Autorità nell'esplicare l'azione di acquisizione di personale, beni e servizi per l'Agenzia.

### EQUILIBRI DI BILANCIO: art. 9 e 13 della L.243/2012

E' stato garantito l'equilibrio di competenza e di cassa tra le entrate finali e le spese finali, come di seguito riportato:

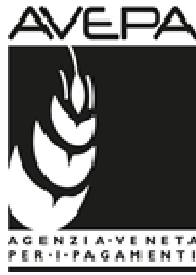
- anno 2024: l'equilibrio per il comparto funzionamento è stato garantito attraverso le dotazioni di parte corrente (compresi i fondi di Assistenza Tecnica), l'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto, parte accantonata per la copertura delle spese di investimento, principalmente informatiche, e di spese per il personale e legali.
- anni 2025 e 2026: l'equilibrio per il comparto funzionamento (escludendo quindi le gestioni legate a FESR e Aiuti di Stato ed altre assegnazioni vincolate) è stato garantito attraverso le dotazioni di parte corrente e, per il 2025, di fondi di cui all'articolo 55 del Regolamento UE 1306/2013 per spese di investimento o correnti una tantum. Si ricorda che tale tipologia di spese è fondamentale per garantire gli adeguamenti informatici alla normativa comunitaria (requisito imprescindibile per il riconoscimento di Organismo Pagatore per il Veneto), in particolare in ottica di nuova PAC 2021-2027, e per la digitalizzazione delle attività della Pubblica Amministrazione.

Per la gestione dei contributi FESR, POC, PSC e Aiuti di Stato il bilancio tiene conto dell'applicazione di spese vincolate e commisurate alle entrate trasferite da Regione del Veneto.

### CONTENIMENTO DELLA SPESA PER IL PERSONALE

Si rinvia a quanto indicato nella sezione "Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni di spesa/ulteriori precisazioni in merito alla spesa per il personale".

**Relazione dell'organo di revisione dei conti  
prevista  
dall'art. 11, comma 3, lettera h, del d.lgs. 118/2011**



## REVISORE DEI CONTI

### VERBALE N. 31

L'anno 2023 il giorno 25 del mese di ottobre alle ore 11.00 ha avuto luogo l'incontro in modalità di *video conference-call* tramite l'applicativo MS Teams tra

Denis Cancian                      Revisore dei conti dell'AVEPA-Agenzia Veneta per i Pagamenti,  
  
ed il personale dell'AVEPA

Chiara Contin                      Dirigente dell'Area Amministrazione e contabilità  
Fabio Battiston                    Responsabile dell'Ufficio Bilancio di funzionamento, ragioneria e  
pagamenti OP

Il Revisore prende in esame la proposta di Bilancio di Previsione 2024-2026 predisposta dall'AVEPA.

Il Revisore, dopo aver assunto al riguardo adeguate informazioni ed illustrazioni esposte dai referenti per l'AVEPA presenti,

- visto l'art. 7 della Legge Regionale n. 31/2001 che stabilisce che il Revisore predisponga la relazione esplicativa al bilancio di previsione;
- visti gli artt. 6 e 26 del Regolamento di funzionamento e contabilità dell'AVEPA (approvato con decreto n. 18 del 9.04.2002 e successive modifiche) che stabiliscono che l'Organo di revisione predisponga la relazione esplicativa al bilancio di previsione, il quale deve essere adottato e trasmesso in Giunta Regionale entro il 31 ottobre;
- visto il d.lgs 118/2011, così come modificato dal d.lgs. 126/2014 e s.m.i., di armonizzazione della contabilità pubblica;

delibera

di approvare la seguente relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 dell'AVEPA - Agenzia veneta per i pagamenti:



PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2024-2026  
E RELATIVI ALLEGATI

**Il Revisore**

- preso atto che il bilancio di previsione 2024-2026 deve essere redatto secondo i principi e gli schemi previsti dal decreto legislativo di armonizzazione della contabilità pubblica n.118/2011, così come modificato dal decreto legislativo n.126/2014 e s.m.i.;
- esaminati gli schemi di bilancio 2024-2026 predisposti dall'Avepa;
- visti i Progetti Di Legge regionali n. 231 del 26.09.2023 “Legge Di Stabilità Regionale 2024” e n.232 del 26.09.2023 “Bilancio Di Previsione 2024-2026” contenenti gli importi dei finanziamenti che è previsto siano trasferiti dalla Regione all’Agenzia per il suo funzionamento e considerate alcune informazioni complementari giunte per le vie brevi, delle quali si è tenuto conto;
- vista la nota di richiesta delle risorse necessarie a fini di predisposizione del bilancio di previsione per il triennio 2024-2026, trasmessa dall’Avepa alla Regione del Veneto con prot. n.240010 del 04.08.2023;
- vista la nota regionale (protocollo Avepa n.254672 del 25.09.2023) “Riscontro nota prot. n.249384 del 07.09.2023. Assegnazione delle risorse finanziarie ai sensi dell’art.7 della convenzione Regione del Veneto - AVEPA Organismo Intermedio per la gestione di POR FESR, POC e PSC ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2024-2026”;

**attesta**

- che il bilancio di previsione per l'esercizio 2024-2026 è stato redatto nell'osservanza dei principi generali previsti dall'allegato 1 al d.lgs. 118/2011 e non sono state rilevate irregolarità;
- che l’Agenzia adotta il bilancio di previsione 2024-2026 secondo gli schemi e gli allegati previsti dal d.lgs. 118/2011 (allegato 9);
- che la Nota Integrativa contiene le informazioni richieste dall’articolo 11, comma 5 del d.lgs.118/2011;
- che gli stanziamenti del bilancio sono stati definiti in base al concetto della contabilità finanziaria potenziata di cui al d.lgs. 118/2011, che tiene conto della scadenza del debito/credito rispetto a ciascun esercizio finanziario;
- che il responsabile dell'Area Amministrazione e contabilità ha verificato la regolare istruttoria della procedura e, segnatamente, la compatibilità delle previsioni di spesa ai sensi della vigente legislazione regionale e statale;

**rileva quanto appresso**

Equilibrio finanziario 2024-2026

Nel bilancio preventivo per l'esercizio 2024-2026 il pareggio finanziario è così previsto (valori espressi in euro):

	2024		2025	2026
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	COMPETENZA
ENTRATE	196.364.084,22	330.269.576,61	167.387.813,88	147.518.527,91
SPESA	196.364.084,22	330.269.576,61	167.387.813,88	147.518.527,91

L'equilibrio di parte corrente e in conto capitale è stato rispettato e verificato come da prospetto che segue (importi in euro):

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	1.015.345,74	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.499.202,82	3.221.312,10	3.020.969,27
Entrate titoli 1-2-3	(+)	40.200.945,38	40.672.824,11	39.100.892,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di 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	(-)	41.582.819,62	39.573.089,32	39.373.357,60
- di cui fondo pluriennale vincolato		3.221.312,10	3.020.969,27	2.908.076,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto	(-)	0,00	0,00	0,00

capitale				
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	1.075.700,00	1.101.300,00	108.200,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>2.056.974,32</b>	<b>3.219.746,89</b>	<b>2.640.303,67</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	1.454.344,25	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	139.964.246,03	113.263.677,67	95.166.666,64
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
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	(-)	143.475.564,60	116.483.424,56	97.806.970,31
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>-2.056.974,32</b>	<b>-3.219.746,89</b>	<b>-2.640.303,67</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00

Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

In particolare:

- l’Agenzia per il proprio funzionamento riceve un contributo regionale ordinario. Sulla base della DGR 628/2022 “Preso d'atto del Piano triennale per l'informatica 2022-2024 dell'Agenzia veneta per i pagamenti. Determinazioni.” e del PDL n.231 del 26.09.2022 “Bilancio Di Previsione 2024-2026” è previsto che l’Agenzia riceva anche un contributo in conto capitale per spese informatiche;
- anche nell’anno 2024 l’avanzo di amministrazione, accantonato nel tempo al fondo investimenti pluriennali e progressivamente in via di erosione, finanzia una parte delle spese in conto capitale, essenzialmente informatiche e stimate in generale incremento a causa degli importanti adeguamenti richiesti dalla nuova PAC (Politica Agricola Comunitaria), oltre a quelle comunque necessarie atte a garantire il mantenimento degli attuali livelli tecnologici e di sicurezza, che rappresentano requisito imprescindibile per il riconoscimento di Organismo Pagatore per il Veneto, e il mantenimento degli impegni assunti con la Regione del Veneto quale Organismo Intermedio per il PR FESR Veneto 2021-2027, PSC e POC e quindi la continuità stessa dell’Ente;
- lo stesso avanzo di amministrazione è previsto che copra anche gli aumenti contrattuali per dirigenti e dipendenti (l’ultimo anno di riferimento dei vigenti CCNL è il 2018 per la dirigenza ed il 2021 per il personale), parte del TFS e incrementi il fondo per spese legali;
- l’Agenzia prevede altresì, per il 2025, il riversamento dalla contabilità dell’Organismo Pagatore al bilancio di funzionamento di parte dell’importo cumulato del 20% dei contributi comunitari finanziati dal fondo FEAGA recuperati con gli interessi, a seguito di irregolarità o negligenze commesse dai beneficiari, di cui all’art. 55 del Reg. UE 1306/2013.

### Sviluppo delle entrate

Gli stanziamenti in entrata sono costituiti principalmente dal contributo regionale ordinario per il funzionamento dell’Agenzia, dal contributo regionale finalizzato alla gestione del fascicolo aziendale attraverso i CAA, dalle assegnazioni in conto capitale riferibili a FESR, PSC, POC e di parte corrente delle Assistenze Tecniche ad essi correlate, dalle assegnazioni per gli Aiuti di Stato

sia in conto capitale che di parte corrente e, per il 2025, da parte del recuperato dall'Organismo Pagatore ai sensi dell'art.55 del Reg. UE n.1306/2013 per irregolarità o negligenze dei beneficiari dei contributi.

Gli importi per il funzionamento sono stati formulati tenendo conto di quanto necessario a garantire la copertura delle spese correnti e in conto capitale per il funzionamento dell'Agenzia e per il mantenimento degli standard di cui al paragrafo precedente; gli stanziamenti finalizzati al pagamento dei servizi di cui alla convenzione AVEPA – CAA, interamente attesi dalla Regione per la loro copertura, ammontano ad euro 3.000.000,00.

Il Revisore altresì riscontra la proposta di budget per il triennio 2024-2026 della Regione del Veneto (protocollo Avepa n.254672 del 25.09.2023) a favore di Avepa in materia di contributi da erogare per PR FESR Veneto 2021-2027, POC e PSC. Tale proposta trova evidenza nei corrispondenti stanziamenti previsionali di entrata ed equivalenti di spesa in conto capitale del bilancio dell'Agenzia.

Per la parte corrente di dotazioni legate al FESR e ai fondi correlati (ossia, i fondi per le rispettive Assistenze Tecniche), gli stanziamenti corrispondono per il PR FESR Veneto 2021-2027 a quanto nel Piano approvato per il periodo 2023-2029, per il Piano di Sviluppo e Coesione (PSC) a quanto nel Piano triennale 2022-2024 approvato e vi sono poi a bilancio alcuni valori coperti da FPVE anche considerando l'Assistenza Tecnica del Piano Operativo Complementare (POC).

Le entrate previste nel triennio 2024-2026 includono parimenti i fondi dell'Assistenza Tecnica del Complemento regionale allo Sviluppo Rurale (CSR) 2023-2027 per le assegnazioni a copertura di una parte delle spese informatiche e per il controllo degli interventi, nel rispetto di quanto stabilito nella DGR n.454 del 18.04.2023.

### Sviluppo delle spese

Le Spese correnti (Titolo 1) possono essere riepilogate come segue (valori in euro):

#### TITOLO 1 - SPESE CORRENTI (macroaggregati)

REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	TRASFERIMENTI CORRENTI	INTERESSI PASSIVI	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	ALTRE SPESE CORRENTI	TOTALE (valori in euro)
27.173.850,80	1.906.287,30	8.938.450,75	1.926.150,00	310.600,00	42.272,10	1.285.208,67	41.582.819,62
65,3%	4,6%	21,5%	4,6%	0,7%	0,1%	3,1%	100,0%

Nel complesso, i redditi da lavoro dipendente (retribuzioni lorde, Direttore compreso, contributi e buoni pasto) e l'Irap (che rientra nel macroaggregato "Imposte e tasse a carico dell'ente" e ne costituisce l'importo principale) rappresentano, secondo la classificazione prevista dal D.lgs.118/2011, il 69,9% circa delle spese correnti. Il personale dipendente dell'Agenzia, dopo una fase durata alcuni anni di riduzione netta, a decorrere dal 2019 con il variare della normativa statale ha potuto nuovamente procedere ad utilizzare il 100% della capacità assunzionale riferita al personale cessato; inoltre, tale spesa è in crescita a seguito del trasferimento nei ruoli dell'Avepa a far data dal 1° Aprile 2022 delle risorse umane legate all'attribuzione delle competenze di Organismo Intermedio FESR (di cui all'art 3-quinquies della L.R. 31/2001) e dell'aumento di dotazione organica approvato con la L.R. 9/2023.

Altre spese di rilievo per il funzionamento dell'Agenzia sono contenute nel macroaggregato "Acquisto di beni e servizi"; le voci principali sono: a) le spese informatiche, previste soprattutto per manutenzioni, licenze ed altri servizi tecnologici e stimate attorno a 1,8 milioni di euro; b) le spese per le convenzioni con i CAA per la gestione del fascicolo aziendale delle imprese agricole, quantificate in 3,9 milioni per il 2024 e per la cui determinazione complessiva dovrà essere aggiunto il contributo da AGEA, per il quale però non vi erano informazioni disponibili al momento di redigere il bilancio di previsione.

Inoltre, dal 2021 sono presenti in previsione nel macroaggregato "Trasferimenti correnti" i contributi da erogare a titolo di Aiuti di Stato in agricoltura, previsti per circa 1,3 milioni per il 2024, per le cui stime sono state utilizzate le informazioni provenienti, per le vie brevi, dagli uffici istruttori dell'Avepa in contatto con i referenti regionali; per buona parte si tratta di partite ancora in itinere presso gli organi decisionali regionali al momento di redigere il bilancio di previsione.

Nel comporre gli stanziamenti del macroaggregato "Interessi passivi" sono stati previsti possibili oneri per circa 160mila euro riferiti ai mutui in essere in relazione alle previsioni rilevate sui tassi più significativi nei mercati finanziari.

Si rileva, infine, che il macroaggregato "Altre spese correnti" è costituito principalmente dal fondo aumenti contrattuali per dirigenti e dipendenti (circa 800mila euro), dal fondo di riserva per le spese obbligatorie e d'ordine e spese legali (70mila euro), al fine di affrontare nel breve periodo situazioni contingenti di carenza di stanziamenti, dal fondo TFS aggiuntivo (150mila euro) e da spese di assicurazioni (120mila euro previsti).

Per quanto riguarda le Spese in conto capitale (Titolo 2), queste sono costituite principalmente dalle spese informatiche per garantire l'adeguamento dei software alla normativa comunitaria (in particolare modo per la nuova PAC): sono compresi 3,7 mln. euro per acquisto e sviluppo software, e circa 169mila euro di acquisti hardware; inoltre, previsti euro 50mila per acquisto automezzi ed il resto per acquisto di mobilio ed attrezzature d'ufficio. Vi sono poi ricompresi i contributi agli

investimenti del PR FESR Veneto 2021-2027 e fondi correlati (circa 105 milioni di euro) e degli Aiuti di Stato stimati (circa 35 milioni di euro).

Per il Titolo 4 - Rimborso prestiti, nel 2024 sono previste complessive quote capitale da rimborsare per i mutui in essere dell’Agenzia per circa 1,08 milioni di euro.

**TITOLO 2 – SPESE IN CONTO CAPITALE**

INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE	TOTALE (valori in euro)
3.901.318,57	138.674.246,03	900.000,00	143.475.564,60
2,7%	96,7%	0,6%	100,0%

**TITOLO 4 – RIMBORSO PRESTITI**

RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE (euro)
1.075.700,00

Inoltre, sono state acquisite le seguenti informazioni:

- l’Agenzia non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati e non ha previsto stanziamenti per le anticipazioni di tesoreria;
- nel bilancio 2024 non grava alcun ripiano di debiti fuori bilancio riconosciuti in esercizi precedenti; inoltre, non vi sono debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

**Bilancio pluriennale 2024-2026**

Il bilancio di previsione pluriennale per gli anni 2025 e 2026 è stato predisposto, nel rispetto degli equilibri di bilancio e dei residuali vincoli imposti dal DL 78/2010 (convertito in L. 122/2010), prevedendo in particolare:

per le Entrate:

- con riferimento all’esercizio 2025: il contributo regionale ordinario richiesto per il funzionamento e per gli aumenti contrattuali; un riversamento dalla contabilità OPR di parte del fondo costituito dalla quota del 20% del recuperato da irregolarità FEAGA (di cui all’art. 55 del Regolamento UE 1306/2013) per circa 800mila euro; fondi delle Assistenze Tecniche per circa 3,65 milioni di euro complessivi; contributi per i CAA per 3 milioni di euro (come per il 2024);
- con riferimento all’esercizio 2026 il contributo regionale ordinario richiesto per il funzionamento e per gli aumenti contrattuali; fondi delle Assistenze Tecniche per circa 2,46 milioni in totale; contributi per i CAA per 3 milioni di euro;

per le Uscite:

- il 2025 rispetto al 2024 vede per quanto riguarda le spese correnti un'evoluzione in linea con i contributi regionali ordinari che finanziano le spese per risorse umane (comprehensive dei futuri aumenti contrattuali), per l'informatica e per il servizio dei mutui; un mantenimento delle spese per progetti coperti dalla Assistenze Tecniche, un aumento di contributi agli investimenti del FESR in ragione del budget regionale ricevuto e una stima di minima per gli Aiuti di Stato considerate le scarse informazioni disponibili per il 2025. Risulta invece un calo della spesa informatica in conto capitale rispetto al 2024, secondo la pianificazione degli interventi previsti dopo il piano pluriennale 2022-2024 approvato con la DGR 628/2022;
- il 2026 prevede per le spese correnti un complessivo calo rispetto a quelle del 2025 sostanzialmente dovuto alla cessazione dei mutui contratti con Banca Intesa e dei progetti coperti dalle Assistenze Tecniche ma con un minimo aumento delle spese previste per gestione e funzionamento delle sedi; per le spese in conto capitale, viene prevista una crescita delle spese di investimento informatico rispetto al 2025 e un'ulteriore discesa dei fondi per contributi da istruire ed erogare.

Per i trasferimenti vincolati:

- adottata una stima pari a 700mila euro sia per il 2025 che per il 2026 per gli Aiuti di Stato in agricoltura, basata sullo storico ricevuto annualmente per alcune convenzioni in essere con la Regione del Veneto ed in assenza di informazioni che consentissero altre ipotesi, ma che potrà essere aggiornate nel corso dell'esercizio 2024;
- una previsione dei trasferimenti per finanziamenti comunitari e statali realizzata con le informazioni ricevute dalla Regione e integrata dagli importi di quota regionale in overbooking, a copertura degli impegni pluriennali già assunti a bilancio.

### **RISPETTO DELLE VIGENTI NORME DI FINANZA PUBBLICA**

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

- consentono il rispetto dei vincoli imposti dalle norme di finanza pubblica in merito al contenimento della spesa (principalmente derivanti da quanto residua ex DL 78/2010 e di cui agli indirizzi della DGRV n.845/2020);
- tengono conto del contenimento della spesa del personale previsto dall'art. 1, c. 557 della L.296/2006.



E' stato garantito l'equilibrio di competenza e di cassa tra le entrate finali e le spese finali, avanzo compreso, come da prospetto riportato nel paragrafo iniziale.

**Tutto ciò premesso, il Revisore esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 presentata dall'AVEPA e sui documenti allegati.**

La seduta si chiude alle ore 12,25.

Letto, approvato e sottoscritto (firme apposte digitalmente):

Il Revisore

Denis Cancian \_\_\_\_\_

Visto, il Direttore

Mauro Trapani

---

## **Elenco dei capitoli di spese obbligatorie previsto dall'art. 39, comma 11, lettera a del d.lgs. 118/2011**

## ELENCO CAPITOLI CHE RIGUARDANO LE SPESE OBBLIGATORIE

MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>				
<b>PROGRAMMA 0101 - ORGANI ISTITUZIONALI</b>				
010100	INDENNITA' DI CARICA DEL DIRETTORE	183.136,08	183.136,08	183.136,08
010101	RIMBORSO SPESE DI MISSIONI DEL DIRETTORE	9.999,96	9.999,96	9.999,96
010102	IRAP INDENNITA' DEL DIRETTORE	15.566,56	15.566,56	15.566,56
010103	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI DEL DIRETTORE DELL'AGENZIA	55.840,79	55.840,79	55.840,79
010110	STIPENDI ED ASSEGNI AL PERSONALE DIPENDENTE	117.757,08	117.757,08	117.757,08
010111	CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI	50,00	50,00	50,00
010113	FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO E PER L'INDENNITA' DI RISULTATO	40.404,10	39.665,96	39.665,96
010114	IRAP SU EMOLUMENTI	13.447,97	13.385,23	13.385,23
010115	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DELL'AGENZIA	42.915,33	42.735,92	42.735,92
010120	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE DIPENDENTE	700,00	700,00	700,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 0101</b>		<b>479.817,87</b>	<b>478.837,58</b>	<b>478.837,58</b>
<b>PROGRAMMA 0102 - SEGRETERIA GENERALE</b>				
010210	STIPENDI ED ASSEGNI AL PERSONALE DIPENDENTE	194.657,51	194.657,51	194.657,51
010211	CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI	50,00	50,00	50,00
010213	FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO E PER L'INDENNITA' DI RISULTATO	70.463,78	71.497,74	71.497,74
010214	IRAP SU EMOLUMENTI	22.539,57	22.627,47	22.627,47
010215	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DELL'AGENZIA	74.288,96	74.540,26	74.540,26
010220	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE DIPENDENTE	700,00	700,00	700,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 0102</b>		<b>362.699,82</b>	<b>364.072,98</b>	<b>364.072,98</b>
<b>PROGRAMMA 0103 - GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE, PROVVEDITORATO</b>				
010304	INDENNITA' DI CARICA E RIMBORSO SPESE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	18.164,37	18.164,37	18.164,37
010307	SPESE PER L'ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE	4.810,00	4.810,00	4.810,00
010310	STIPENDI ED ASSEGNI AL PERSONALE DIPENDENTE	459.524,87	459.524,87	459.524,87
010311	CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI	50,00	50,00	50,00
010313	FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO E PER L'INDENNITA' DI RISULTATO	151.298,74	145.433,39	145.433,39
010314	IRAP SU EMOLUMENTI	47.063,46	46.564,90	46.564,90
010315	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DELL'AGENZIA	168.246,23	166.837,06	166.837,06
010320	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE DIPENDENTE	700,00	700,00	700,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 0103</b>		<b>849.857,67</b>	<b>842.084,59</b>	<b>842.084,59</b>
<b>PROGRAMMA 0110 - RISORSE UMANE</b>				
011010	STIPENDI ED ASSEGNI AL PERSONALE DIPENDENTE	436.095,03	436.095,03	436.095,03
011011	CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI	50,00	50,00	50,00
011013	FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO E PER L'INDENNITA' DI RISULTATO	170.033,28	195.117,24	195.117,24
011014	IRAP SU EMOLUMENTI	47.033,27	49.010,71	49.010,71
011015	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DELL'AGENZIA	171.712,64	177.809,29	177.809,29
011020	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE DIPENDENTE	700,00	700,00	700,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 0110</b>		<b>825.624,22</b>	<b>858.782,27</b>	<b>858.782,27</b>

MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
<b>MISSIONE 01 - SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>				
<b>PROGRAMMA 0111 - ALTRI SERVIZI GENERALI</b>				
011110	STIPENDI ED ASSEGNI AL PERSONALE DIPENDENTE	1.911.140,45	1.911.140,45	1.911.140,45
011111	CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI	298,00	100,00	100,00
011113	FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO E PER L'INDENNITA' DI RISULTATO	601.149,60	777.754,91	812.262,67
011114	IRAP SU EMOLUMENTI	217.465,74	231.632,59	227.889,38
011115	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DELL'AGENZIA	734.197,83	772.845,52	764.204,95
011120	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE DIPENDENTE	19.160,00	19.160,00	19.160,00
011128	ESPERTI PER COMMISSIONI, COMITATI E CONSIGLI	72.289,15	96.385,55	64.257,04
<b>TOTALE PROGRAMMA 0111</b>		<b>3.555.700,77</b>	<b>3.809.019,02</b>	<b>3.799.014,49</b>
<b>PROGRAMMA 0112 - POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE</b>				
011212	RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONI, ECC?)	2.486,05	0,00	0,00
011213	FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO E PER L'INDENNITA' DI RISULTATO	211.911,18	0,00	0,00
011214	IRAP SU EMOLUMENTI	19.575,25	0,00	0,00
011215	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DELL'AGENZIA	53.830,12	0,00	0,00
011228	ESPERTI PER COMMISSIONI, COMITATI E CONSIGLI	16.064,28	0,00	0,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 0112</b>		<b>303.866,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 01</b>		<b>6.377.567,23</b>	<b>6.352.796,44</b>	<b>6.342.791,91</b>

MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
<b>MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>				
<b>PROGRAMMA 1601 - SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE</b>				
160110	STIPENDI ED ASSEGNI AL PERSONALE DIPENDENTE	11.971.601,54	11.971.601,54	11.971.601,54
160111	CONTRIBUTI SOCIALI FIGURATIVI	50,00	50,00	50,00
160112	RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONI, ECC?)	39.486,05	37.000,00	37.000,00
160113	FONDO PER IL TRATTAMENTO ECONOMICO ACCESSORIO E PER L'INDENNITA' DI RISULTATO	4.411.930,02	4.451.825,10	4.451.825,10
160114	IRAP SU EMOLUMENTI	1.341.019,48	1.343.559,53	1.343.559,53
160115	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI A CARICO DELL'AGENZIA	4.594.574,64	4.604.777,42	4.604.777,42
160116	LIQUIDAZIONE TFS E PREMIO DI FINE SERVIZIO AL PERSONALE DIPENDENTE COLLOCATO A RIPOSO.	86.593,00	43.200,79	0,00
160119	SERVIZI DI FUNZIONAMENTO ESTERNALIZZATI	272.926,80	236.014,84	236.014,84
160120	INDENNITA' DI MISSIONE E RIMBORSO SPESE DI VIAGGIO AL PERSONALE DIPENDENTE	158.465,00	158.465,00	158.465,00
160121	SPESE PER LA FORMAZIONE E LO SVILUPPO PROFESSIONALE DEL PERSONALE DIPENDENTE E PER LE PARI OPPORTUNITA'	219.265,19	219.265,19	179.265,19
160122	ACQUISTO BUONI PASTO PER I DIPENDENTI DELL'AGENZIA	260.000,00	291.200,00	291.200,00
160123	ORGANIZZAZIONE E GESTIONE AZIONI PER LA SICUREZZA DEI DIPENDENTI DELL'AGENZIA	12.486,75	15.770,75	12.620,75
160124	MEDICO COMPETENTE E ALTRI SERVIZI SANITARI	22.100,00	22.100,00	22.100,00
160125	PRODOTTI FARMACEUTICI ED EMODERIVATI	900,00	900,00	900,00
160126	LIQUIDAZIONI PER FINE RAPPORTO DI LAVORO	602.000,00	370.395,10	271.763,61
160127	DPI E ALTRI BENI DI CONSUMO	21.835,07	20.000,00	20.000,00
160128	ESPERTI PER COMMISSIONI, COMITATI E CONSIGLI	13.000,00	13.000,00	13.000,00
160129	PRESTAZIONI PROFESSIONALI E SPECIALISTICHE	23.789,00	23.789,00	23.789,00
160141	CANCELLERIA STAMPATI E MATERIALE DI CONSUMO PER UFFICI E SPESE PER ARCHIVIAZIONE DOCUMENTAZIONE	44.519,66	42.129,66	42.415,00
160142	SPESE PER UTENZE (ILLUMINAZIONE, RISCALDAMENTO, APPROVVIGIONAMENTO IDRICO)	198.000,00	198.000,00	198.000,00
160143	SPESE PER LA PULIZIA, SANIFICAZIONE, SMALTIMENTO RIFIUTI E GESTIONE SEDI	279.252,02	304.772,02	340.500,00
160144	TASSA E/O TARIFFA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
160145	SPESE TELEFONICHE	57.000,00	57.000,00	57.000,00
160146	SPESE PER TRASMISSIONE DATI	151.378,65	151.378,65	151.378,65
160148	RESTITUZIONE E RIMBORSI VARI	300,00	300,00	20.300,00
160149	SPESE POSTALI, TELEGRAFICHE E DI NOTIFICA ATTI.	29.636,66	29.710,00	29.710,00
160150	LICENZE D'USO PER SOFTWARE	59.484,00	33.176,67	34.234,00
160151	SPESE PER PUBBLICAZIONI ISTITUZIONALI	4.300,00	4.300,00	4.300,00
160152	IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA	100.000,00	100.000,00	100.000,00
160153	IMPOSTE COMUNALI SULLA PUBBLICITA E SULLE AFFISSIONI	100,00	100,00	100,00
160154	TASSA AUTOMOBILISTICA	4.000,00	4.000,00	4.000,00
160155	ALTRE IMPOSTE INDIRETTE E TASSE N.A.C.	7.376,00	7.376,00	7.376,00
160156	IMPOSTE SUL REDDITO DELLE PERSONE GIURIDICHE (EX IRPEG)	17.500,00	17.500,00	17.500,00
160157	IMPOSTE DI REGISTRO E DI BOLLO	3.600,00	3.600,00	3.600,00
160158	SPESE PER L'ACQUISTO DI REPERTORI, PUBBLICAZIONI, RASSEGNE, GIORNALI, RIVISTE SPECIALIZZATE	63.374,40	63.594,40	64.100,00
160159	SPESE PER IL TRASPORTO, TRASLOCCHI, FACCHINAGGIO	9.516,00	9.516,00	9.516,00
160160	SPESE PER L'ACQUISTO DI CARBURANTE	42.649,17	41.800,00	38.350,00
160161	SPESE PER MANUTENZIONE AUTOMEZZI	43.180,00	47.328,00	47.328,00
160162	SPESE PER ASSICURAZIONI	119.862,93	118.466,93	121.928,37
160163	SPESE PER LA MANUTENZIONE DELLE APPARECCHIATURE INFORMATICHE E PER LA GESTIONE DEI SISTEMI INFORMATICI E TELEMATICI	1.819.306,19	1.917.114,85	1.923.590,68

MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
<b>MISSIONE 16 - AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA</b>				
<b>PROGRAMMA 1601 - SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROALIMENTARE</b>				
160164	MANUTENZIONE ORDINARIA E ADEGUAMENTO FUNZIONALE DELLE SEDI DELL'AGENZIA	215.568,84	218.129,85	232.097,73
160165	SPESE MANUTENZIONE E RIPARAZIONE MOBILI E ATTREZZATURE D'UFFICIO	19.870,35	19.830,35	23.761,80
160166	QUOTE DI ASSOCIAZIONI	902,00	902,00	902,00
160167	SPESE PER LA CONVENZIONE SOGGETTI DELEGATI ALL'AUTORIZZAZIONE E PER ALTRE CONVENZIONI PER CONTROLLI	3.900.000,00	3.900.000,00	3.900.000,00
160168	SPESE PER L'ACQUISIZIONE DI SERVIZI DIVERSI	354.434,16	314.430,16	256.204,00
160169	SICUREZZA DEI SERVIZI INFORMATIVI	29.151,90	29.151,90	32.470,30
160170	SPESE PER I SERVIZI DI DIGITALIZZAZIONE DEI DOCUMENTI	11.671,18	7.371,18	7.371,18
160171	SPESE PER IL SERVIZIO DI TESORERIA E DI CASSA	30.200,00	30.200,00	30.200,00
160172	SPESE LEGALI E PERITALI DI AVEPA	31.000,00	31.000,00	31.000,00
160173	ALTRE SPESE LEGALI (RIMBORSO ALLA CONTROPARTE DELLE SPESE LEGALI COMPRENSIVO DI INTERESSI)	0,00	10.000,00	10.000,00
160174	SPESE PER IL RISARCIMENTO DANNI	0,00	10.000,00	10.000,00
160188	RIMBORSO QUOTA CAPITALE MUTUI	1.075.700,00	1.101.300,00	108.200,00
160189	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	160.600,00	119.200,00	87.400,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 1601</b>		<b>32.985.456,65</b>	<b>32.815.592,88</b>	<b>31.632.765,69</b>
<b>TOTALE MISSIONE 16</b>		<b>32.985.456,65</b>	<b>32.815.592,88</b>	<b>31.632.765,69</b>
<b>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</b>				
<b>PROGRAMMA 2001 - FONDO DI RISERVA</b>				
200186	FONDI DI RISERVA E ALTRI ACCANTONAMENTI DI PARTE CORRENTE	150.000,00	150.000,00	150.000,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 2001</b>		<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
<b>PROGRAMMA 2003 - ALTRI FONDI</b>				
200383	FONDO TFS AGGIUNTIVO ART 116 L.R. 12/91	150.000,00	0,00	0,00
200384	FONDO AVANZO VINCOLATO	795.345,74	0,00	0,00
200386	FONDI DI RISERVA E ALTRI ACCANTONAMENTI DI PARTE CORRENTE	70.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROGRAMMA 2003</b>		<b>1.015.345,74</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE MISSIONE 20</b>		<b>1.165.345,74</b>	<b>150.000,00</b>	<b>150.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>40.528.369,62</b>	<b>39.318.389,32</b>	<b>38.125.557,60</b>

**Elenco delle spese che possono essere  
finanziate con il fondo di riserva  
per spese impreviste, come indicato dall'art. 39,  
comma 11, lettera b del d.lgs. 118/2011**

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**SPESE FINANZIATE CON FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE**

AVEPA

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2023		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2023	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026

Fondo non utilizzato