

*Allegato A) al verbale n. 340 del 10.03.2026*



## **GIUNTA DELLA REGIONE CAMPANIA**

---

### **Collegio dei Revisori dei Conti**

|                                                   |                                                 |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>Relazione<br/>dell'organo di<br/>revisione</b> | <b>BILANCIO DI<br/>PREVISIONE<br/>2026-2028</b> |
|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------|

#### **Organo di revisione**

*dott.ssa Michelina Leone - presidente*

*dott. Nicola Marotta - componente*

*dott. Alessandro Cioffi - componente*

## **PARERE SULLA PROPOSTA DI LEGGE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028**

Il Collegio dei Revisori, nelle persone del presidente, dott.ssa Michelina Leone e dei componenti, dott. Nicola Marotta e dott. Alessandro Cioffi, nominato alla carica a far data dal 01.01.2022, giusta Decreto n. 42 datato 20.12.2021 del Presidente del Consiglio Regionale della Campania a seguito di sorteggio del 15.10.2021, presso la Regione Campania in seduta pubblica, così come disposto dalla legge regionale n. 21 del 28 luglio 2017 “Disposizioni per la disciplina del Collegio dei revisori dei conti della Regione Campania”, che ha istituito e disciplinato l’Organo di revisione e delle deliberazioni della Sezione autonomie della Corte dei Conti, ha proceduto all’esame del Disegno di legge regionale avente ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026-2028 della Regione Campania" di cui alla Deliberazione di Giunta regionale n. 58/DDL del 27/02/2026, unitamente agli allegati di legge, procedono alla redazione del parere di competenza.

### **PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI**

Si premette che con la legge regionale n. 15 del 6 ottobre 2025 il Consiglio regionale ha autorizzato l’esercizio provvisorio del bilancio di previsione per l’anno 2026 ai sensi dell’articolo 43 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42) e dell’articolo 61, comma 6 dello Statuto. L’esercizio provvisorio del bilancio è stato autorizzato dal 1° gennaio 2026 e fino al momento dell’entrata in vigore della legge di approvazione del bilancio di previsione 2026-2028, e comunque non oltre il 30 aprile 2026, sulla base degli stanziamenti di spesa previsti per l’esercizio 2026 nel bilancio di previsione 2025-2027, come modificato dai provvedimenti di variazione adottati nel corso dell’anno 2025. Le previsioni di bilancio 2026/2028 sono state elaborate in coerenza con quanto già gestito ed autorizzato nel corso dell’esercizio provvisorio. Il differimento

dell'approvazione del Bilancio di previsione, poi, ha consentito che dette previsioni possano tener conto della legge di bilancio già approvata dallo Stato con tutti i riflessi sulla finanza derivata degli enti territoriali.

Nel rispetto del dettato normativo, atteso che il piano annuale dei flussi di cassa è adottato anche dagli Enti che non hanno ancora approvato il bilancio di previsione, in quanto l'assenza delle previsioni del bilancio di cassa rende ancora più necessarie le previsioni del piano Annuale dei Flussi di Cassa, con la Deliberazione n. 59 del 27.02.2026 la Giunta Regionale ha approvato il “**Piano annuale dei flussi di cassa esercizio 2026**”.

Ai sensi dell'art. 6, comma 1, del D.L. n. 155/2024, infatti, le Amministrazioni pubbliche, al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72-bis del PNRR, adottano entro il 28 febbraio di ogni anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Lo stesso articolo 6, al comma 2, stabilisce che: “Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1”.

La Regione Campania ha adempiuto al suddetto obbligo ed ha rispettato i termini del D.L. n. 155/2024, approvando il Piano dei flussi di cassa 2026 con DGR n. 59 del 27 febbraio 2026, avente ad oggetto “*Piano annuale dei flussi di cassa esercizio 2026*”.

Il Piano risulta predisposto secondo il Modello reso disponibile dalla Ragioneria Generale dello Stato e riporta il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi suddivisi per trimestri, relativi all'esercizio in corso, confrontati con quelli estratti dalla Banca dati SIOPE, relativi al rendiconto 2024.

Il Bilancio di previsione 2026-2028, redatto dall'Ente, secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011 e con le modalità previste dal principio applicato della programmazione di cui all'Allegato 4/1 e della contabilità finanziaria di cui all'Allegato 4/2, assume valore a tutti gli effetti giuridici ed ha carattere autorizzatorio.

L'unità di voto, per l'approvazione del bilancio di previsione è costituita dalla "Tipologia" per le entrate e dal "Programma" (suddiviso per "Titoli") per le spese.

Con il documento in esame l'Ente ha adottato un bilancio di previsione triennale, che prevede per il primo anno, gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa mentre nei due esercizi successivi il bilancio è stato redatto per sola competenza.

La Regione Campania, ha applicato i seguenti principi contabili armonizzati allegati al D.Lgs. 118/2011:

- principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 4/1);
- principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2);
- principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3);
- principio contabile applicato del bilancio consolidato (Allegato 4/4).

L'Organo di revisione ha ricevuto la richiesta di emissione del parere sul "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026-2028 della Regione Campania" (Delibera di Giunta regionale del 27 febbraio 2026, n. 58). Reg. Gen. n. 11, a mezzo posta elettronica certificata con nota prot. n. 0003737/u del 27/02/2026.

Al progetto di "Bilancio di Previsione 2026-2028" risultano allegati i seguenti documenti:

- a) Prospetto delle entrate per titoli e tipologie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 1)
- b) Prospetto delle spese per missioni, programmi e titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 2)
- c) Riepilogo generale delle entrate per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 3)
- d) Riepilogo generale delle spese per titoli per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 4)

- e) Riepilogo generale delle spese per missioni per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegato 5)
- f) Quadro generale riassuntivo della gestione finanziario (Allegato 6)
- g) Prospetto dimostrativo degli equilibri di bilancio (Allegato 7)
- h) Prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto (Allegato 8)
- i) Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegati n. 9a – 9b e 9c)
- j) Prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli anni considerati nel bilancio triennale (Allegati nn. 10a - 10b – 10c)
- k) Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento per l'anno 2023 (Allegato 11)
- l) Nota integrativa (Allegato 12)
- m) Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto (Tabella A1 allegata alla Nota integrativa)
- n) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto (Tabella A2 Allegata alla Nota Integrativa)
- o) Tabella di analisi e di copertura del disavanzo presunto (Tabella B Allegata alla Nota Integrativa)
- p) Elenco delle spese obbligatorie (Allegato 13)
- q) Elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese impreviste (Allegato 14)
- r) Piano di valorizzazione e alienazioni immobiliari ed elenco dei beni immobili soggetti a valorizzazione e/o alienazione (Allegato 15)
- s) Nota informativa in cui sono evidenziati gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti dai contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (Allegato 16).

Il Collegio dei Revisori:

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza pubblica, in particolare il D.Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti armonizzati a decorrere dall'anno 2015;
- visto lo statuto e la legge regionale di contabilità ove applicabile;
- constatata l'avvenuta istruttoria compiuta dalla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie e delle risultanze e degli atti, tutti richiamati, costituenti istruttoria a tutti gli effetti di legge, nonché dell'espressa dichiarazione di regolarità resa dal Direttore Generale a mezzo di sottoscrizione della Deliberazione di Giunta regionale, n. 58/DDL del 27.02.2026, avente ad oggetto Disegno di legge regionale "Bilancio di previsione finanziario per il triennio 2026-2028 della Regione Campania";

ha analizzato la documentazione messa a disposizione al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei documenti allegati, come richiesto dall'articolo 20 comma 2 lettera f) del D.Lgs. 123/2011 nonché dalla L.R. del 28.07.2017 n. 21.

### **GESTIONE ESERCIZIO 2025 – PIANO DI RIENTRO DAI DISAVANZI PREGRESSI**

Come previsto dall'art. 3 comma 4 del D. Lgs. n. 118/2011, prima della predisposizione del Rendiconto generale dell'esercizio 2024, l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando le ragioni del loro mantenimento nelle scritture contabili.

Inoltre, il citato art. 3, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011, prevede che le Regioni escludano dal riaccertamento ordinario dei residui, quelli derivanti dal perimetro sanitario, cui si applicano le specifiche disposizioni del Titolo II del medesimo Decreto Legislativo.

Il Collegio pertanto rileva che:

- con la Deliberazione n. 122 del 17.03.2025 la Giunta Regionale ha proceduto ad approvare un riaccertamento parziale ed ha preso atto che per effetto del

riaccertamento ordinario dei residui passivi provenienti dalla competenza 2024:

1. al 31 dicembre 2024 sono stralciati dai residui passivi complessivamente Euro 564.373.375,31, da reimputare agli esercizi 2025, 2026 e 2027;
  2. la reimputazione cui al punto precedente è relativa per euro 307.910.770,69 a residui passivi di parte corrente e per euro 256.462.604,62 a residui passivi di parte capitale.
- Con la successiva deliberazione n. 208 del 17.04.2025, la Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 48, comma 6, del Regolamento regionale 7 giugno 2018, n. 5, "Regolamento di Contabilità regionale", ha, approvato gli esiti finali dell'attività di Riaccertamento Ordinario dei Residui attivi e passivi al 31.12.2024 ed ha operato, tra gli altri, un secondo riaccertamento dei Residui Provenienti dalla competenza 2024 in base al quale:
- 1) al 31 dicembre 2024 sono stralciati dai residui passivi complessivamente Euro 203.006.937,57, da reimputare all'esercizio 2025;
  - 2) le reimputazioni di cui al punto precedente sono relative per Euro 89.143.554,61 a residui passivi di parte corrente e per Euro 113.863.382,96 a residui passivi di parte capitale.

Con la medesima Deliberazione n. 208/2025 la Giunta Regionale ha, tra gli altri:

1. preso atto della ricognizione dei Residui Perenti iscritti nello Stato Patrimoniale approvata con il decreto dirigenziale n. 10 del 03.04.2025 della Direzione Generale per le Risorse Finanziarie, ad esito della quale lo stock dei Residui perenti al 31.12.2023 si attesta ad Euro 331.606.536,25, integralmente coperti dal fondo per la Reiscrizione dei Residui Perenti iscritto per il medesimo importo tra gli accantonamenti al Risultato di amministrazione al 31.12.2024;
2. preso atto che, per effetto dell'attività di gestione e dell'attività di ricognizione ordinaria ai sensi dell'art. 3, comma 4, del Dlgs n. 118/2011,

con riferimento ai residui attivi e passivi provenienti dalla gestione residuale:

- ✓ i residui attivi provenienti da esercizi 2023 e precedenti (Residui da gestione residuale) insussistenti al 31 dicembre 2024 sono pari complessivamente ad Euro 343.212.202,73;
- ✓ i residui passivi provenienti da esercizi 2023 e precedenti (Residui da gestione residuale) insussistenti o prescritti al 31 dicembre 2024 sono pari complessivamente ad Euro 322.273.230,15.

Inoltre è necessario evidenziare che il Bilancio di previsione 2026/2028 tiene conto anche della deliberazione del Consiglio Regionale n. 3 approvata in data 18.02.2026, relativa alla cancellazione del FAL per effetto dell'adesione della Regione Campania alle disposizioni di cui ai commi 638 a 643 dell'articolo 1 della Legge 30 dicembre 2025, n. 199, con cui la regione Campania si è impegnata, altresì, ad applicare al bilancio di previsione un risultato di amministrazione pari all'importo determinato ai sensi del comma 642 dell'articolo 1 della legge n. 199/2025.

Nel dettaglio, con i citati commi 638-645 è stata autorizzata dall'Ente, la cancellazione (comma 638) o accollo (comma 639), dal 1° gennaio 2026, del debito delle Regioni nei confronti dello Stato o con Cassa Depositi e Prestiti, con contestuale trasferimento del debito a carico dello Stato, riguardante le seguenti fattispecie:

- a) le anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 2, comma 46, della legge 24 dicembre 2007, n. 244;
- b) le anticipazioni di cui agli articoli 2 e 3, comma 1, lettere a) e b), del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35;
- c) le anticipazioni di cui all'articolo 116 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34;
- d) le anticipazioni di cui all'articolo 1, comma 833, della legge 30 dicembre 2020, n. 178.

Le anticipazioni di liquidità sono lo strumento con il quale lo Stato in diverse occasioni ha consentito alle regioni, in condizioni di carenza di liquidità, il



pagamento dei debiti commerciali e finanziari riferiti a spese previste nei bilanci e già autorizzate, con l'intento di favorire nel tempo il riallineamento della gestione di cassa con quella di competenza.

Per la Regione Campania, le fattispecie, oggetto della cancellazione sono quelle di cui alle lettere a), b) e c), e precisamente:

1. una Anticipazione Estinzione Debiti Sanitari (ad oggi contratta con CDP) Valore Residuo al 31.12.2025 Euro 674.939.599,63
2. una Anticipazione Art. 116 del D.L. 34/2020 (contratta con CDP) Valore Residuo al 31.12.2025 Euro 26.221.512,89
3. cinque Anticipazioni DL. 35/2013 (contratte con il MEF) Valore Residuo al 31.12.2025 Euro 1.922.532.273,57

Le fattispecie 2 e 3, rientrano nel FAL (Fondo Anticipazioni di Liquidità) della Regione, mentre la prima, risalente nel tempo è anteriore al DLGS n. 118/2011.

Le anticipazioni di liquidità (con particolare riferimento al DL 35 ed all'art.116 del DL 34), in quanto finalizzate al pagamento di debiti pregressi, non possono rappresentare uno strumento espansivo della spesa, e conseguentemente sono sottoposte ad un particolare trattamento contabile, attraverso l'iscrizione, tra gli accantonamenti del risultato di amministrazione e, quindi, in peggioramento dello stesso, di un apposito Fondo, denominato Fondo Anticipazioni di Liquidità (FAL), commisurato all'importo da restituire fino al termine del periodo di ammortamento.

Pertanto la cancellazione del debito, e la conseguente cancellazione del FAL dagli accantonamenti (che opera già a valere del Rendiconto 2025 secondo quanto previsto dal comma 643) ha come effetto quello di migliorare all'istante il risultato di amministrazione (per Regione Campania per Euro 1.948.753.786,46, pari al valore del FAL al 31.12.2025), contribuendo alla notevole accelerazione del recupero del disavanzo pregresso per le Amministrazioni (quali la Campania) in Piano di Rientro.

Rimane, in ogni caso, l'onere finanziario a carico delle Regioni beneficiarie (comma 640), in quanto le stesse dovranno versare al Bilancio dello Stato, secondo gli originari piani di ammortamento, le somme necessarie alla copertura delle rate di ammortamento annuale (in un'unica soluzione al 30 giugno di ciascun anno).

Tuttavia in caso di mancato versamento delle regioni beneficiarie, nel termine previsto, la RGS procede al recupero sulle giacenze presso la tesoreria statale a qualsiasi titolo, ad esclusione delle giacenze destinate al finanziamento della Sanità.

A fronte della cancellazione del Debito evidenziato, onde evitare, mediante l'improvviso e notevole incremento potenziale delle quote di avanzo applicabili dalle Regioni beneficiarie, il peggioramento dei Saldi di Finanza Pubblica; il comma 642 detta le condizioni alle quali le Regioni volontariamente si devono attenere in ordine alle quote di avanzo applicabili dal 2026 al 2051 (anno nel quale scade l'ultimo contratto di anticipazione).

Per Regione Campania, la cancellazione del debito determina una quota massima di avanzo applicabile così distinta:

- a) dal 2026 al 2030 una quota pari a quella risultante dall'applicazione dell'articolo 1, commi 897 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, se al 31 dicembre 2024 la regione è in disavanzo di amministrazione di lettera E, incrementato, per ciascun anno, degli importi indicati nell'allegato VIII (per Campania Euro 39.720.000,00);
- b) dal 2031 al 2051 una quota pari a quella risultante dall'applicazione dell'articolo 1, commi 897 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, se al 31 dicembre 2024 la regione è in disavanzo di amministrazione di lettera E.

Quanto sopra descritto, significa:

- ❖ dal 2026 al 2030 la Regione Campania ha un limite di Euro 177.909.784,36;
- ❖ dal 2031 al 2051 la Regione Campania ha un limite di Euro 138.189.784,36.

Il Mef (previa intesa con la Conferenza Stato-Regioni) con proprio decreto ha fissato gli importi che ciascuna regione deve versare entro il 30 giugno di ciascun anno all'entrata dello Stato.

Pertanto, la cancellazione del FAL al 31.12.2025 determina un Risultato di Amministrazione Presunto, che espone un Disavanzo Presunto, al 31.12.2025 di Euro 369.570.512,86, il quale, unitamente alla riclassificazione del Disavanzo per effetto dello Stralcio del Disavanzo ex art. 116 del DL 34/2020, determina il seguente Prospetto di Analisi e Copertura del Disavanzo:

**PROSPETTO DI ANALISI E DI COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO**  
(Allegato 4/1 al D.Lgs. 118/2011 - § 9.11.7)

| ANALISI DEL DISAVANZO                                                        | COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO |                                               |                                                                                 |                                                                         |                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                              | AL 31/12/2024<br>(a)       | DISAVANZO<br>PRESUNTO<br>al 31/12/2025<br>(b) | DISAVANZO<br>PRESUNTO<br>RIPIANATO<br>NELL'ESERCIZIO<br>2025<br>(c) = (a) - (b) | QUOTA DEL<br>DISAVANZO DA<br>RIPIANARE<br>NELL'ESERCIZIO<br>2025<br>(d) | RIPIANO<br>DISAVANZO<br>NON EFFETTUATO<br>NELL'ESERCIZIO<br>2025<br>(e) = (d) - (c) |
| Disavanzo da debito autorizzato e non contratto                              | 0,00                       | 0,00                                          | 0,00                                                                            | 0,00                                                                    | 0,00                                                                                |
| Disavanzo al 31.12.2014                                                      | 373.421.047,21             | 39.358.468,67                                 | 334.062.578,54                                                                  | 30.594.517,91                                                           | 0,00                                                                                |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui             | 0,00                       | 0,00                                          | 0,00                                                                            | 0,00                                                                    | 0,00                                                                                |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 | 1.982.323.291,70           | 0,00                                          | 1.982.323.291,70                                                                | 80.077.596,09                                                           | 0,00                                                                                |
| Disavanzo al 31.12.2015                                                      | 357.729.714,55             | 330.212.044,19                                | 27.517.670,36                                                                   | 27.517.670,36                                                           | 0,00                                                                                |
| Disavanzo dell'esercizio precedente                                          | 0,00                       | 0,00                                          | 0,00                                                                            | 0,00                                                                    | 0,00                                                                                |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>2.713.474.053,46</b>    | <b>369.570.512,86</b>                         | <b>2.343.903.540,60</b>                                                         | <b>138.189.784,36</b>                                                   | <b>0,00</b>                                                                         |

| MODALITA' COPERTURA DEL DISAVANZO                                            | COMPOSIZIONE<br>DISAVANZO | COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO |                      |                      |                        |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|
|                                                                              |                           | Esercizio 2026                        | Esercizio 2027       | Esercizio 2028       | Esercizi<br>successivi |
| Disavanzo da debito autorizzato e non contratto                              | 0,00                      | 0,00                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   |
| Disavanzo al 31.12.2014                                                      | 39.358.468,67             | 30.594.517,91                         | 8.763.950,76         | 0,00                 | 0,00                   |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui             | 0,00                      | 0,00                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   |
| Disavanzo da costituzione del fondo anticipazioni di liquidità ex DL 35/2013 | 0,00                      | 0,00                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   |
| Disavanzo al 31.12.2015                                                      | 330.212.044,19            | 27.517.670,36                         | 27.517.670,36        | 27.517.670,35        | 247.659.033,12         |
| Disavanzo dell'esercizio precedente                                          | 0,00                      | 0,00                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                   |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>369.570.512,86</b>     | <b>58.112.188,27</b>                  | <b>36.281.621,12</b> | <b>27.517.670,35</b> | <b>247.659.033,12</b>  |

Per tutto quanto sopra illustrato, i cui effetti saranno altresì visibili nel rendiconto 2025, nel Bilancio di previsione 2026/2028 sono iscritte le seguenti quote di disavanzo da ripianare:

Anno 2026 euro 58.112.188,27;

Anno 2027 euro 36.281.621,12;

Anno 2028 euro 27.517.670,35.

Alla luce dei risultati sopra riportati, il Collegio prende atto, del rispetto del predetto piano di rientro del disavanzo.

L'Organo di Revisione fa presente che all'Allegato 12 : “*Nota integrativa*” del disegno di legge Bilancio di previsione 2026-2028, dà atto, compiutamente del rispetto degli impegni assunti dal Presidente della Regione Campania con nota prot. n. 2025-21483/UDCP/GAB/GAB del 29.09.2025U e con nota prot. n. 2025-2130/UDCP/GAB/GAB del 26.09.2025U.

Il risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2025 risulta così formato:

| ALLEGATO 8                                                                                                          |                                                                                                                          |                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| REGIONE CAMPANIA - BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028                                                                 |                                                                                                                          |                         |
| TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO<br>(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2026)                  |                                                                                                                          |                         |
| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025</b>                                    |                                                                                                                          |                         |
| (+)                                                                                                                 | Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025                                                                | 2.205.700.054,28        |
| (+)                                                                                                                 | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025                                                                 | 1.075.018.263,32        |
| (+)                                                                                                                 | Entrate già accertate nell'esercizio 2025                                                                                | 35.997.548.864,20       |
| (-)                                                                                                                 | Uscite già impegnate nell'esercizio 2025                                                                                 | 35.698.837.052,93       |
| (-)                                                                                                                 | Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025                                                        | 21.965.003,84           |
| (+)                                                                                                                 | Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025                                                       | 0,00                    |
| (+)                                                                                                                 | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025                                                       | 26.765.987,67           |
| =                                                                                                                   | <b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026</b> | <b>3.584.231.112,70</b> |
| (+)                                                                                                                 | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025                                             | 40.122.598,79           |
| (-)                                                                                                                 | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025                                               | 466.124.584,47          |
| (-)                                                                                                                 | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025                                        | 626.125.463,49          |
| (+)                                                                                                                 | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2025                                       | 0,00                    |
| (+)                                                                                                                 | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025                                       | 639.569.736,98          |
| (-)                                                                                                                 | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025                                                          | 393.146.782,58          |
| =                                                                                                                   | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025</b>                                                            | <b>2.778.526.617,93</b> |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025</b>                                      |                                                                                                                          |                         |
| <b>Parte accantonata</b>                                                                                            |                                                                                                                          |                         |
|                                                                                                                     | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2025                                                                        | 717.153.355,39          |
|                                                                                                                     | Fondo per la reiscrizione dei residui perenti al 31/12/2025                                                              | 290.544.478,36          |
|                                                                                                                     | Fondo Anticipazione di Liquidità (FAL)                                                                                   | 0,00                    |
|                                                                                                                     | Fondo rischi da contenzioso                                                                                              | 570.025.286,52          |
|                                                                                                                     | Fondo di garanzia debiti commerciali                                                                                     | 0,00                    |
|                                                                                                                     | Fondo obiettivi di finanza pubblica                                                                                      | 0,00                    |
|                                                                                                                     | Altri accantonamenti                                                                                                     | 329.993.296,04          |
|                                                                                                                     | <b>B) Totale parte accantonata</b>                                                                                       | <b>1.923.070.870,31</b> |
| <b>Parte vincolata</b>                                                                                              |                                                                                                                          |                         |
|                                                                                                                     | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili                                                                      | 226.495.923,97          |
|                                                                                                                     | Vincoli derivanti da trasferimenti                                                                                       | 886.805.077,33          |
|                                                                                                                     | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui                                                                             | 0,00                    |
|                                                                                                                     | Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                                                                 | 111.725.259,18          |
|                                                                                                                     | Altri vincoli                                                                                                            | 0,00                    |
|                                                                                                                     | <b>C) Totale parte vincolata</b>                                                                                         | <b>1.225.026.260,48</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>-369.570.512,86</b>  |
| <b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b> |                                                                                                                          |                         |
| <b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025</b>                          |                                                                                                                          |                         |
|                                                                                                                     | Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | 0,00                    |
|                                                                                                                     | Utilizzo quota vincolata                                                                                                 | 0,00                    |
|                                                                                                                     | Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)                                          | 0,00                    |
|                                                                                                                     | Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)                                                          | 0,00                    |
|                                                                                                                     | <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                                                                | <b>0,00</b>             |
|                                                                                                                     | <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                                                                | <b>0,00</b>             |

In merito alla parte accantonata dell'avanzo di amministrazione, l'Organo di revisione fa presente che, per la completa tracciatura delle poste che lo compongono l'Allegato 12: *“Nota integrativa”* del disegno di legge Bilancio di previsione 2026-2028, ne fornisce esaustiva rappresentazione (Tabella A1).

Il Collegio si riserva di valutare la congruità degli accantonamenti e dei vincoli del risultato di amministrazione, in sede di approvazione del rendiconto 2025.

La gestione dell'anno 2025 è improntata nel rispetto dell' Equilibrio di bilancio”, secondo quanto disposto con legge n.145 del 30 dicembre 2018: *“Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021”*, all'articolo 1, comma 819 e seguenti. Pertanto, dal 2024, il vincolo di finanza pubblica coincide con gli equilibri ordinari, secondo la disciplina contabile armonizzata (di cui al D. Lgs. 118/2011). Le Regioni, infatti, si considerano *"in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo"*, desunto *“dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto”*.

La situazione di cassa dell'Ente negli ultimi sei esercizi rendicontati presenta i seguenti risultati al 31 dicembre:

|                        | 2018 | 2019 | 2020 | 2021  | 2022  | 2023  | 2024  | 2025 |
|------------------------|------|------|------|-------|-------|-------|-------|------|
| Disponibilità di cassa | 512  | 784  | 993  | 1.338 | 1.039 | 1.222 | 1.368 | 960  |
| Anticipazioni          | 0    | 0    | 0    | 0     | 0     | 0     | 0     | 0    |

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'Ente nel 2025, risulta essere prevista in equilibrio e che l'Ente con buona probabilità potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

## BILANCIO DI PREVISIONE 2026 – 2028

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

### **RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI**

Le previsioni di competenza per gli anni 2026, 2027 e 2028, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 sono così formulate.

| Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011 |                                                                                   |                                                                                                          |                                                 |                                                                                                        |                                        |                         |                         |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028                      |                                                                                   |                                                                                                          |                                                 |                                                                                                        |                                        |                         |                         |
| RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI                   |                                                                                   |                                                                                                          |                                                 |                                                                                                        |                                        |                         |                         |
| TITOLO<br>TIPOLOGIA                                     | DENOMINAZIONE                                                                     | RESIDUI PRESUNTI AL<br>TERMINI<br>DELL'ESERCIZIO<br>PRECEDENTE QUELLO<br>CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO |                                                 | PREVISIONI DEFINITIVE<br>DELL'ANNO PRECEDENTE<br>QUELLO CUI SI RIFERISCE IL<br>BILANCIO <sup>(1)</sup> | PREVISIONI<br>ANNO 2026                | PREVISIONI<br>ANNO 2027 | PREVISIONI<br>ANNO 2028 |
|                                                         | Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>                     |                                                                                                          | previsioni di competenza                        | 547.041.865,19                                                                                         | 160.274.681,23                         | 1.889.275,92            | 0,00                    |
|                                                         | Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>            |                                                                                                          | previsioni di competenza                        | 527.976.398,13                                                                                         | 232.872.101,35                         | 5.018.493,09            | 0,00                    |
|                                                         | Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie <sup>(1)</sup> |                                                                                                          | previsioni di competenza                        | 0,00                                                                                                   | 0,00                                   | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                         | Utilizzo avanzo di Amministrazione                                                |                                                                                                          | previsioni di competenza                        | 2.106.009.488,17                                                                                       | 0,00                                   | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                         | - di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente <sup>(2)</sup>               |                                                                                                          | previsioni di competenza                        | 0,00                                                                                                   | 0,00                                   |                         |                         |
|                                                         | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                                |                                                                                                          | previsioni di competenza                        | 2.009.479.675,56                                                                                       | 0,00                                   | 0,00                    | 0,00                    |
|                                                         | Fondo di Cassa all'1/1/1 esercizio di riferimento                                 |                                                                                                          | previsioni di cassa                             | 1.368.180.549,32                                                                                       | 960.383.220,03                         |                         |                         |
| 10000                                                   | TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa        | 3.545.590.153,31                                                                                         | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 14.319.153.987,92<br>15.671.313.367,43                                                                 | 14.109.863.342,52<br>15.895.070.275,80 | 14.091.788.342,54       | 14.091.608.342,55       |
| 20000                                                   | TITOLO 2 Trasferimenti correnti                                                   | 1.505.379.547,57                                                                                         | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 2.409.169.501,57<br>3.234.222.460,93                                                                   | 2.221.410.961,35<br>3.256.790.508,92   | 1.658.515.099,19        | 1.584.445.493,91        |
| 30000                                                   | TITOLO 3 Entrate extratributarie                                                  | 1.182.013.021,96                                                                                         | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 687.271.386,86<br>1.181.819.694,02                                                                     | 622.688.033,01<br>1.264.701.054,97     | 534.712.211,50          | 527.746.431,28          |
| 40000                                                   | TITOLO 4 Entrate in conto capitale                                                | 8.817.148.958,08                                                                                         | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 7.222.566.806,77<br>10.252.693.808,87                                                                  | 3.006.008.537,11<br>5.833.157.495,19   | 1.262.519.401,96        | 78.242.944,01           |
| 50000                                                   | TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie                             | 4.414.544.120,38                                                                                         | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 13.694.765.047,93<br>12.364.200.806,19                                                                 | 12.228.073.500,00<br>14.408.111.162,17 | 11.800.073.500,00       | 11.800.073.500,00       |
| 60000                                                   | TITOLO 6 Accensione prestiti                                                      | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 141.620.541,70<br>141.620.541,70                                                                       | 143.022.332,44<br>143.022.332,44       | 0,00                    | 0,00                    |
| 70000                                                   | TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                             | 0,00                                                                                                     | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 1.000.000.000,00<br>1.000.000.000,00                                                                   | 1.000.000.000,00<br>1.000.000.000,00   | 1.000.000.000,00        | 1.000.000.000,00        |
| 90000                                                   | TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro                                | 1.181.764.834,04                                                                                         | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 4.823.293.754,79<br>4.138.474.472,81                                                                   | 4.761.933.600,00<br>4.943.698.434,04   | 4.761.933.600,00        | 4.761.933.600,00        |
| TOTALE TITOLI                                           |                                                                                   | 20.646.440.635,34                                                                                        | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 44.297.841.027,54<br>47.984.345.151,95                                                                 | 38.093.000.306,43<br>46.744.551.263,53 | 35.109.542.155,19       | 33.844.050.311,75       |
| TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE                           |                                                                                   | 20.646.440.635,34                                                                                        | previsione di competenza<br>previsione di cassa | 47.478.868.779,03<br>49.352.525.701,27                                                                 | 38.486.147.089,01<br>47.704.934.483,56 | 35.116.449.924,20       | 33.844.050.311,75       |

<

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n. 16 di cui all'Allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

### **EQUILIBRI DI BILANCIO**

L'art. 40 del D.Lgs. n. 118/2011 sull'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi indica i criteri per raggiungere l'equilibrio finanziario, stabilendo che il bilancio di previsione per ciascuno degli esercizi in cui è articolato deve essere deliberato in pareggio

finanziario di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione, garantendo un fondo di cassa finale non negativo, per ciascuno degli stessi esercizi.

A decorrere dal 2021, ai sensi dell'art. 1, commi 820-824, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021", le Regioni si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, ricavato dal prospetto della verifica degli equilibri, allegato al rendiconto della gestione, previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche.

Nello specifico, le previsioni di competenza, relative alle spese correnti, sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie, alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità.

Il principio contabile applicato dalla Regione, concernente la programmazione di bilancio richiede quindi, che il bilancio di previsione, oltre a essere deliberato in pareggio finanziario di competenza tra tutte le entrate e le spese, assicuri gli equilibri interni, oltre all'equilibrio complessivo finale, anche l'equilibrio di parte corrente e l'equilibrio in conto capitale, che devono permanere in tutte le fasi del ciclo di bilancio, nonché garantire un fondo finale di cassa non negativo.

Il Collegio ha proceduto all'esame del rispetto degli equilibri di bilancio.



| Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011                      |                                                   |                                                        |                         |                         |                                                                          |                                                   |                                                        |                         |                         |
|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028                                           |                                                   |                                                        |                         |                         |                                                                          |                                                   |                                                        |                         |                         |
| ENTRATE                                                                      | CASSA<br>ANNO DI RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO 2026 | COMPETENZA ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2026 | COMPETENZA ANNO<br>2027 | COMPETENZA ANNO<br>2028 | SPESE                                                                    | CASSA<br>ANNO DI RIFERIMENTO<br>DEL BILANCIO 2026 | COMPETENZA ANNO DI<br>RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2026 | COMPETENZA ANNO<br>2027 | COMPETENZA ANNO<br>2028 |
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio                            | 960.383.220,03                                    | -                                                      | -                       | -                       |                                                                          |                                                   |                                                        |                         |                         |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione                                  |                                                   | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    | Disavanzo di amministrazione <sup>(1)</sup>                              |                                                   | 58.112.188,27                                          | 36.281.621,12           | 27.517.670,35           |
| - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                           |                                                   | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    | Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto <sup>(2)</sup> |                                                   | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato                                                  |                                                   | 393.146.782,58                                         | 6.907.769,01            | 0,00                    |                                                                          |                                                   |                                                        |                         |                         |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | 15.895.070.275,80                                 | 14.109.863.342,52                                      | 14.091.788.342,54       | 14.091.608.342,55       | Titolo 1 - Spese correnti                                                | 20.943.668.105,02                                 | 16.288.971.002,77                                      | 15.674.761.581,15       | 15.673.184.872,82       |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti                                            | 3.256.790.508,92                                  | 2.221.410.961,35                                       | 1.658.515.099,19        | 1.584.445.493,91        | - di cui fondo pluriennale vincolato                                     |                                                   | 1.889.275,92                                           | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie                                           | 1.264.701.054,97                                  | 622.688.033,01                                         | 534.712.211,50          | 527.746.431,28          | Titolo 2 - Spese in conto capitale                                       | 9.174.584.154,51                                  | 3.760.850.747,32                                       | 1.612.548.467,85        | 435.481.152,21          |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale                                         | 5.833.157.495,19                                  | 3.006.008.537,11                                       | 1.262.519.401,96        | 78.242.944,01           | - di cui fondo pluriennale vincolato                                     |                                                   | 5.018.493,09                                           | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie                      | 14.408.111.162,17                                 | 12.228.073.500,00                                      | 11.800.073.500,00       | 11.800.073.500,00       | Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie                  | 11.228.880.864,36                                 | 12.228.000.000,00                                      | 11.885.000.000,00       | 11.800.000.000,00       |
|                                                                              |                                                   |                                                        |                         |                         | - di cui fondo pluriennale vincolato                                     |                                                   | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Totale entrate finali                                                        | 40.657.830.497,05                                 | 32.188.044.373,99                                      | 29.347.608.555,19       | 28.082.116.711,75       | Totale spese finali                                                      | 41.347.133.123,89                                 | 32.277.821.750,09                                      | 29.172.310.049,00       | 27.908.666.025,03       |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti                                            | 143.022.332,44                                    | 143.022.332,44                                         | 0,00                    | 0,00                    | Titolo 4 - Rimborso di prestiti                                          | 388.279.550,65                                    | 388.279.550,65                                         | 145.924.654,08          | 145.933.016,37          |
|                                                                              |                                                   |                                                        |                         |                         | - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità                       |                                                   | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere                      | 1.000.000.000,00                                  | 1.000.000.000,00                                       | 1.000.000.000,00        | 1.000.000.000,00        | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere         | 1.000.000.000,00                                  | 1.000.000.000,00                                       | 1.000.000.000,00        | 1.000.000.000,00        |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro                      | 4.943.698.434,04                                  | 4.761.933.600,00                                       | 4.761.933.600,00        | 4.761.933.600,00        | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro                       | 4.969.521.809,02                                  | 4.761.933.600,00                                       | 4.761.933.600,00        | 4.761.933.600,00        |
| Totale titoli                                                                | 46.744.551.263,53                                 | 38.093.000.306,43                                      | 35.109.542.155,19       | 33.844.050.311,75       | Totale titoli                                                            | 47.704.934.483,56                                 | 38.428.034.900,74                                      | 35.080.168.303,08       | 33.816.532.641,40       |
|                                                                              |                                                   |                                                        |                         |                         |                                                                          |                                                   |                                                        |                         |                         |
| TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE                                                   | 47.704.934.483,56                                 | 38.486.147.089,01                                      | 35.116.449.924,20       | 33.844.050.311,75       | TOTALE COMPLESSIVO SPESE                                                 | 47.704.934.483,56                                 | 38.486.147.089,01                                      | 35.116.449.924,20       | 33.844.050.311,75       |
|                                                                              |                                                   |                                                        |                         |                         |                                                                          |                                                   |                                                        |                         |                         |
| Fondo di cassa finale presunto                                               | 0,00                                              |                                                        |                         |                         |                                                                          |                                                   |                                                        |                         |                         |

Visto l'allegato 6, al Disegno di legge n. 59 "Bilancio di previsione 2026-2028" (sopra riportato), il Collegio rileva che, ai sensi dell'art. 40 del D. Lgs. n. 118/2011, per ciascuno degli esercizi in cui è articolato, il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione, e garantisce un fondo di cassa finale non negativo.

|                                                                                                                                                            |  |                                                         |                                                        |                         |                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
|                                                                           |  | Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011 |                                                        | Allegato n.7            |                         |
| BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028                                                                                                                         |  |                                                         |                                                        |                         |                         |
| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                                                                                                      |  |                                                         |                                                        |                         |                         |
| (solo per le Regioni )*                                                                                                                                    |  |                                                         |                                                        |                         |                         |
|                                                                                                                                                            |  |                                                         |                                                        |                         |                         |
| EQUILIBRI DI BILANCIO                                                                                                                                      |  |                                                         | COMPETENZA ANNO<br>DI RIFERIMENTO DEL<br>BILANCIO 2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 | COMPETENZA ANNO<br>2028 |
| Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)                                       |  | (+)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)                                                                                     |  | (-)                                                     | 58.112.188,27                                          | 36.281.621,12           | 27.517.670,35           |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata                                                                                         |  | (+)                                                     | 160.274.681,23                                         | 1.889.275,92            | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)                                            |  | (+)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate titoli 1-2-3                                                                                                                                       |  | (+)                                                     | 16.953.962.336,88                                      | 16.285.015.653,23       | 16.203.800.267,74       |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)                |  | (+)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale                                                                                                |  | (+)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)                                                                                  |  | (+)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti                                                                         |  | (+)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili                                   |  | (+)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese correnti                                                                                                                                             |  | (-)                                                     | 16.288.971.002,77                                      | 15.674.761.581,15       | 15.673.184.872,82       |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                       |  |                                                         | 1.889.275,92                                           | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)                                                                                              |  | (-)                                                     | 146.531.575,79                                         | 146.879.918,41          | 146.942.573,69          |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                       |  |                                                         | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo)                                                                                                           |  | (-)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Rimborso prestiti                                                                                                                                          |  | (-)                                                     | 388.279.550,65                                         | 145.924.654,08          | 145.933.016,37          |
| - di cui Fondo anticipazioni di liquidità                                                                                                                  |  |                                                         | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti                                                                                                             |  |                                                         | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| A) Equilibrio di parte corrente                                                                                                                            |  |                                                         | 232.342.700,63                                         | 283.057.154,39          | 210.222.134,51          |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)                                                           |  | (+)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata                                                                                |  | (+)                                                     | 232.872.101,35                                         | 5.018.493,09            | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)                                            |  | (-)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)                  |  | (+)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4)                                                                                                                       |  | (+)                                                     | 3.006.008.537,11                                       | 1.262.519.401,96        | 78.242.944,01           |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni                                                                                                     |  | (+)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)                                                                                                              |  | (+)                                                     | 143.022.332,44                                         | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2)                |  | (-)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)                                                                                  |  | (-)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o 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                                                                                                                                    |  | (-)                                                     | 3.760.850.747,32                                       | 1.612.548.467,85        | 435.481.152,21          |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                       |  |                                                         | 5.018.493,09                                           | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (4)                                                                                              |  | (+)                                                     | 146.531.575,79                                         | 146.879.918,41          | 146.942.573,69          |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                       |  |                                                         | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (4)                                                                       |  | (-)                                                     | 0,00                                                   | 85.000.000,00           | 0,00                    |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                       |  |                                                         | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)(7)                                                                  |  | (-)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo)                                                                                                           |  | (+)                                                     | 73.500,00                                              | 73.500,00               | 73.500,00               |
| B) Equilibrio di parte capitale                                                                                                                            |  |                                                         | -232.342.700,63                                        | -283.057.154,39         | -210.222.134,51         |
| Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)                                                               |  | (+)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata                                                                     |  | (+)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)                  |  | (-)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie                                                                                                       |  | (+)                                                     | 12.228.073.500,00                                      | 11.800.073.500,00       | 11.800.073.500,00       |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie (4)                                                                                                    |  | (-)                                                     | 12.228.000.000,00                                      | 11.885.000.000,00       | 11.800.000.000,00       |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                       |  |                                                         | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni                                                                                                     |  | (-)                                                     | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (4)                                                                       |  | (+)                                                     | 0,00                                                   | 85.000.000,00           | 0,00                    |
| - di cui fondo pluriennale vincolato                                                                                                                       |  |                                                         | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| C) Variazioni attività finanziaria                                                                                                                         |  |                                                         | 73.500,00                                              | 73.500,00               | 73.500,00               |
| EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)                                                                                                                                  |  |                                                         | 0,00                                                   | 0,00                    | 0,00                    |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)                                                |  |                                                         |                                                        |                         |                         |
| A) Equilibrio di parte corrente                                                                                                                            |  |                                                         | 232.342.700,63                                         | 283.057.154,39          | 210.222.134,51          |
| 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.               |  | (-)                                                     | 158.983.948,40                                         | 1.364.675,92            | 0,00                    |
| Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione                                                                                   |  | (-)                                                     | 1.103.499.973,00                                       | 899.851.994,42          | 843.342.609,35          |
| Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN                                                                                                    |  | (-)                                                     | 12.933.832.178,69                                      | 12.780.994.438,71       | 12.772.167.369,44       |
| Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione                                                                   |  | (+)                                                     | 1.162.530.927,54                                       | 874.269.376,32          | 822.319.611,43          |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.                         |  | (+)                                                     | 1.364.675,92                                           | 0,00                    | 0,00                    |
| Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN                                                                                                      |  | (+)                                                     | 12.933.832.178,69                                      | 12.780.994.438,71       | 12.772.167.369,44       |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.                                                                          |  |                                                         | 133.754.382,69                                         | 256.109.860,37          | 189.199.136,59          |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6)                                                         |  |                                                         |                                                        |                         |                         |
| A) Equilibrio di parte corrente                                                                                                                            |  |                                                         |                                                        |                         |                         |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità |  | (-)                                                     |                                                        |                         |                         |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.                                                                          |  |                                                         |                                                        |                         |                         |

Inoltre, visto il “Prospetto dimostrativo dell’equilibrio di bilancio” (Allegato 7) al Bilancio di previsione 2026-2028 (come sopra riportato) si constata che le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie, alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non sono complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente, pertanto è garantito l’equilibrio di parte corrente. Infine, si constata che l’equilibrio di parte corrente e l’equilibrio in conto capitale esaminati congiuntamente, garantiscono l’equilibrio complessivo di bilancio così come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

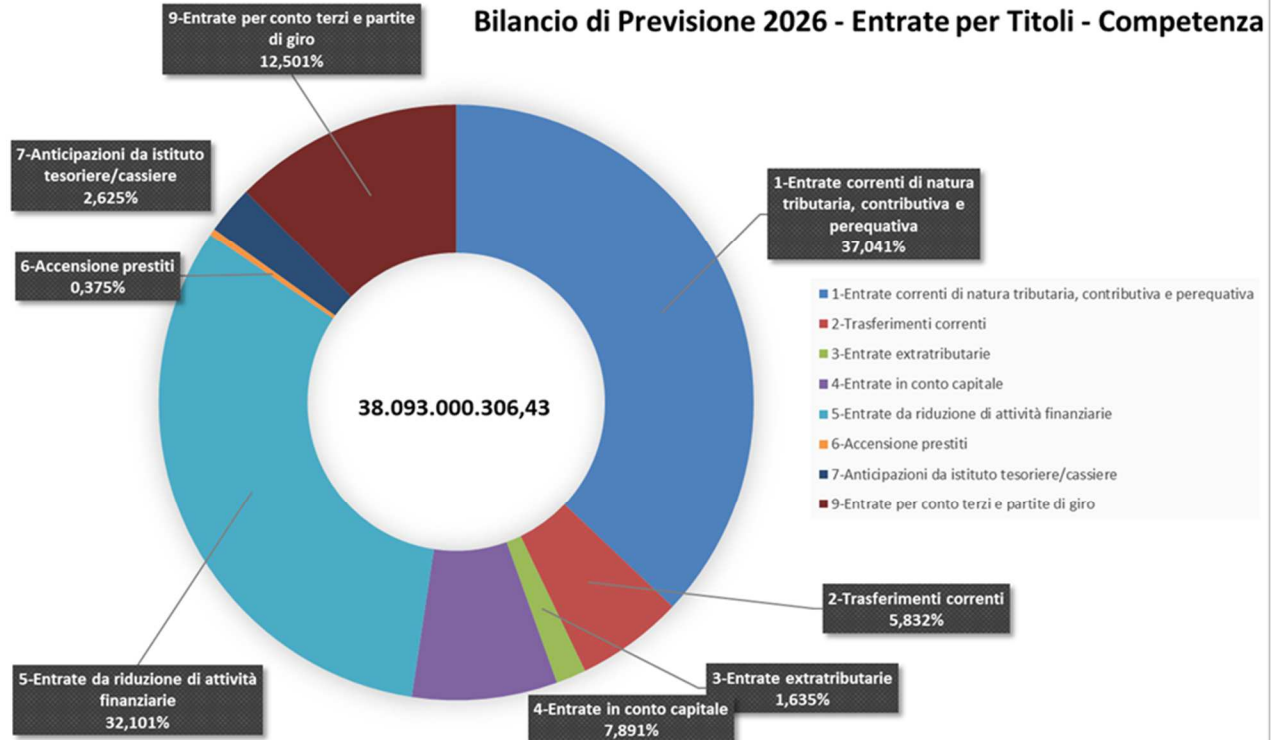
### **VERIFICA DELLA COERENZA INTERNA**

L'organo di revisione, ritiene che gli obiettivi indicati nel Documento di Economia e Finanza Regionale e le previsioni 2026-2028 siano in linea con gli strumenti di programmazione di mandato.

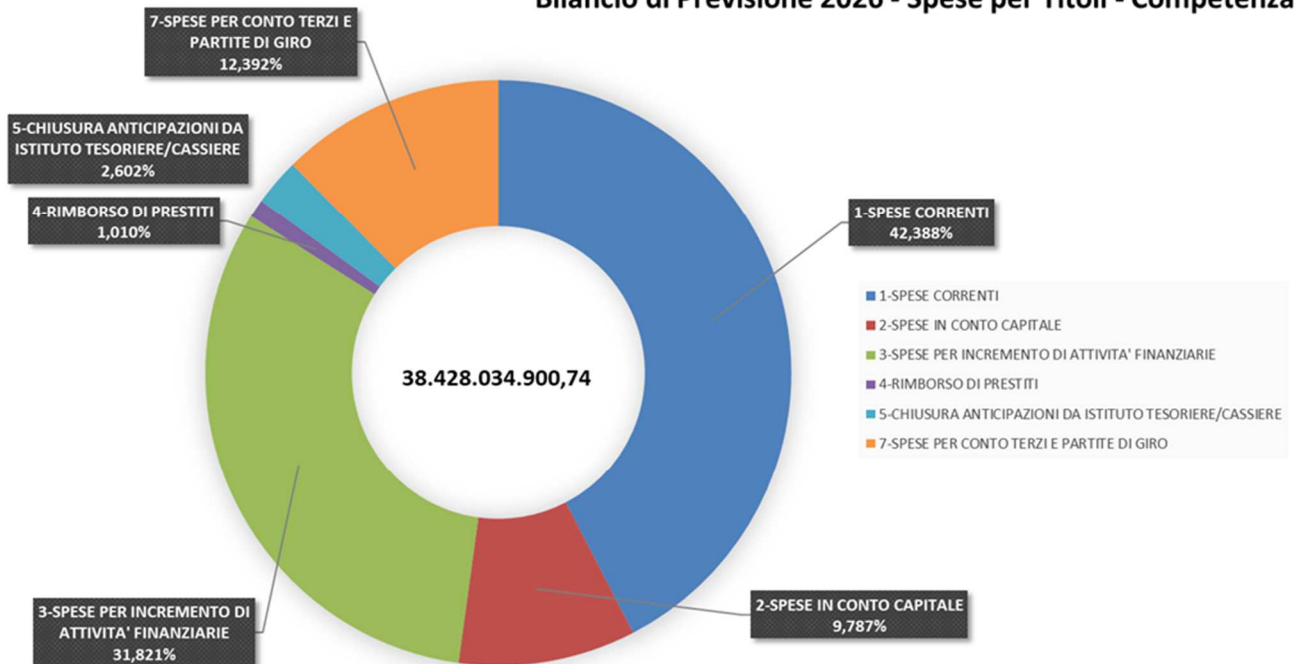
## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI**

Di seguito la rappresentazione grafica delle Entrate e delle Spese di competenza 2026 per Titoli.

### Bilancio di Previsione 2026 - Entrate per Titoli - Competenza



### Bilancio di Previsione 2026 - Spese per Titoli - Competenza



Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2026, alla luce della manovra disposta dall'Ente, il Collegio ha proceduto ad illustrare l'articolazione della finalizzazione delle entrate tributarie per il Finanziamento del comparto sanitario e per la parte destinata alla stabilizzazione del bilancio regionale.

| <b>ENTRATE TRIBUTARIE DESTINATE A SANITA'</b>                                             |                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
|                                                                                           |                          |
| IRAP - IMPOSTA REGIONALE SULLE ATTIVITA' PRODUTTIVE (ALiquota BASE)                       | 1.232.089.162,05         |
| ADDIZIONALE REGIONALE ALL'IMPOSTA SUL REDDITO DELLE PERSONE FISICHE (ALiquota 1,23% BASE) | 656.949.000,00           |
| COMPARTECIPAZIONE AL GETTITO IVA                                                          | 4.000.000.000,00         |
| FONDO PEREQUATIVO NAZIONALE SULLA COMPARTECIPAZIONE IVA                                   | 5.890.065.593,34         |
| QUOTA PREMIALE SANITA'                                                                    | 129.500.000,00           |
| <i><b>Totale</b></i>                                                                      | <b>11.908.603.755,39</b> |
|                                                                                           |                          |
| <b>ENTRATE TRIBUTARIE NON DESTINATE A SANITA'</b>                                         |                          |
|                                                                                           |                          |
| IRPEF - MAGGIORAZIONI REGIONALI                                                           | 699.462.000,00           |
| IRAP - MAGGIORAZIONI REGIONALI                                                            | 214.248.000,00           |
| FONDO PEREQUATIVO IRAP NON SANITA'                                                        | 559.839.278,61           |
| ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF DA RUOLI E DA ALTRE VERIFICHE E CONTROLLI                     | 33.000.000,00            |
| IRAP DA RUOLI E DA ALTRE VERIFICHE E CONTROLLI                                            | 105.000.000,00           |
| QUOTA NON SANITA' DELLA COMPARTECIPAZIONE IVA                                             | 29.542.411,00            |
| TASSA AUTO IN AUTOLIQUIDAZIONE                                                            | 440.000.000,00           |
| RECUPERO TASSA AUTO PER ANNUALITA' D'IMPOSTA PREGRESSE                                    | 62.000.000,00            |
| TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO UNIVERSITARIO                                  | 29.000.000,00            |
| ADDIZIONALE SULL'IMPOSTA DI CONSUMO GAS-METANO                                            | 17.000.000,00            |
| IRESA                                                                                     | 2.100.000,00             |
| TASSA CONCESSIONE REGIONALE SULLA CACCIA                                                  | 2.142.697,52             |
| ALTRE ENTRATE TRIBUTARIE                                                                  | 7.895.200,00             |
|                                                                                           |                          |
| <i><b>Totale</b></i>                                                                      | <b>2.201.229.587,13</b>  |
|                                                                                           |                          |
| <i><b>Totale Entrate Tributarie</b></i>                                                   | <b>14.109.833.342,52</b> |

La Legge di Bilancio 2026 ha previsto l'incremento del livello del finanziamento del fabbisogno sanitario nazionale standard, cui concorre lo Stato pari a 2.400 milioni di euro per l'anno 2026 e 2.650 milioni di euro annui a decorrere dall'anno 2027, per cui il Fondo sanitario nazionale raggiungerà 143,1 miliardi nel 2026, 144,1 miliardi nel 2027 e 145.1 miliardi nel 2028. Per il triennio 2026/2028, quindi l'Ente, ha previsto un incremento delle risorse che finanziano le prestazioni erogate dal Sistema Sanitario Regionale.

Le entrate derivanti da IRAP - Imposta Regionale sulle Attività Produttive (articoli 1 e seguenti del decreto leg.vo 15.12.97 n. 446), addizionale regionale all'imposta sul reddito delle persone fisiche (art. 50 decreto leg.vo 15.12.97 n. 446), compartecipazione al gettito iva (art. 2, comma 4, lett. a), d.lgs n. 56 del 18/2/2000) e fondo perequativo nazionale sulla compartecipazione iva (art. 2, comma 4, lett. c) e art. 7 d.lgs 18/2/2000 n. 56) sono indirizzate al finanziamento "indistinto" della spesa sanitaria. Le previsioni di entrata di seguito riportate tengono conto degli importi di cui alla tabella C allegata alla delibera CIPESS del 19/12/2024, con cui è stato stabilito il livello del finanziamento del Servizio sanitario nazionale, articolato nelle diverse componenti di finanziamento e sono state ripartite tra le Regioni le fonti di finanziamento dei livelli essenziali di assistenza.

Complessivamente, il totale annuo delle risorse che finanzia interventi per la Sanità per il triennio 2026/2028 risulta essere il seguente:

| Anno | Entrate destinate al SSR |
|------|--------------------------|
| 2026 | 11.908.603.755,39        |
| 2027 | 11.908.603.755,41        |
| 2028 | 11.908.603.755,41        |

Con specifico riferimento all'addizionale regionale all'IRPEF, tenuto conto di quanto previsto nel Piano Strutturale di Bilancio di Medio Termine, nonché di quanto emerge dalla Legge di Bilancio 2026, per tutto il triennio 2026/2028, così come già

anticipato, sarà possibile per le regioni discostarsi, al pari di quanto già successo nel biennio 2024-2025, dall'articolazione di aliquote e scaglioni di reddito utilizzati dallo Stato per determinare l'IRPEF a carico dei contribuenti.

L'attuale perdurante incertezza sulla stabilità del quadro normativo di riferimento induce l'Ente, ad osservare una certa prudenza in ordine alla formulazione delle previsioni di gettito delle manovre IRPEF e IRAP. Per il triennio 2026/2028, l'Ente ha preso in considerazione gli importi di cui alle stime per l'anno 2026.

Per ciò che attiene alle varie previsioni di entrata vincolate in tutto o in parte al finanziamento di spese, l'Ente ha previsto l'invarianza della quota non sanità della compartecipazione IVA.

Parimenti, anche per ciò che attiene all'IRAP "non Sanità", è stata prevista dall'Ente, l'invarianza per il triennio della previsione di entrata già formulata nel precedente ciclo di programmazione, trattandosi di importo fisso e predeterminato in base a specifiche previsioni legislative.

Con riferimento alle previsioni di entrata che non hanno uno specifico vincolo di destinazione, gli importi tengono conto, al pari di quanto avvenuto per le previsioni di entrata vincolate, delle stime formulate per l'anno 2026, riportati negli allegati alla nota MEF – DF prot. 19474 del 3/12/2024.

Per ciò che attiene alle entrate da recupero evasione, riferite all'attività effettuata sia da Agenzia delle Entrate, sia da Agenzia delle Entrate – Riscossione, le previsioni formulate dall'Ente, riflettono l'andamento medio registrato negli anni precedenti.

Anche per ciò che attiene alle previsioni di entrata dei gettiti riversati dall'Agenzia delle Entrate e derivanti dalle riscossioni a mezzo F24, scaturenti dall'attivazione



degli istituti deflattivi del contenzioso (essenzialmente, verifiche formali e sostanziali), sono stati confermati i medesimi importi del 2025.

Relativamente al gettito “spontaneo” di Tassa Automobilistica, la previsione di entrata si assesta a 440 mln. di euro. Al fine di garantire l’incremento del grado di efficientamento della gestione della tassa, L’Ente ha iniziato una progressiva internalizzazione delle attività di gestione del tributo e dei connessi sistemi informativi, in cooperazione con il soggetto gestore dell’Archivio Nazionale delle Tasse Automobilistiche, secondo quanto previsto dall’art.51 comma 2-bis della Legge n.157/2019.

Con riferimento alla Tassa automobilistica regionale – LL.RR. 18/1/1991, n. 3 e 7/12/1993, n. 45 – art. 17, comma 16, legge 27.12.1997, n. 449 l’Ente ha segnalato, altresì, che a decorrere dall’esercizio finanziario 2022 il 10% della tassa (previsto in € 40.000.000,00) che in passato era destinato al 50% tra crisi d’impresa e politiche socio-sanitarie, con la legge di stabilità regionale 2022, è destinato per il 70% alle politiche socio-sanitarie e per il 30% alle crisi d’impresa, attesa la possibilità di attivare anche ad altri strumenti finanziari per tali finalità

Con riferimento all’Imposta regionale sulla benzina per autotrazione (art. 3 legge regionale 24 dicembre 2003, n. 28) l’Ente precisa che l’imposta in questione, era stata istituita e regolamentata dalla Regione Campania, ai sensi dell’art. 17 del D. Lgs. 21/12/1990 n. 398, con L.R. 24 dicembre 2003, n. 28, art. 3. L’IRBA si applicava sulla benzina per autotrazione erogata dagli impianti di distribuzione ubicati nel territorio regionale, ivi compresi quelli destinati ad uso privato e soggetto passivo era il concessionario o titolare dell’autorizzazione dell’impianto di distribuzione di carburante o, per sua delega, la società petrolifera che sia unica fornitrice dell’impianto. La base imponibile era costituita dalla quantità di prodotto erogato mensilmente dall’impianto ed era pari ad euro 0,02582 per litro di benzina erogata. Con l’art. 1, comma 628 della legge n. 178/2020 l’IRBA è stata abrogata a decorrere dall’anno d’imposta 2021, facendo, però, salve le obbligazioni tributarie

relative alle annualità precedenti. Ma la costante giurisprudenza della Corte di Cassazione e la stessa Corte Costituzionale con sentenza n.100/2024, hanno espresso l’avviso che la norma, nella parte in cui fa salve le annualità pregresse, debba essere disapplicata, con l’unico limite dell’intangibilità dei rapporti esauriti.

**RIEPILOGO ENTRATE E SPESE RICORRENTI - NON RICORRENTI**

In merito al riepilogo delle entrate e spese ricorrenti, l’Organo di revisione prende atto che l’Allegato12 “*Nota integrativa*” del disegno di legge Bilancio di previsione 2024-2026, ne fornisce compiuta evidenza.

**Di seguito la spesa per singola Struttura Apicale articolata per Missioni, Programmi e Titoli distinta in quota libera e quota vincolata nell’esercizio 2026.**

| D.G.       | DESCRIZIONE DIREZIONE GENERALE | MISSIONE | DESCRIZIONE MISSIONE                                  | PROGRAMMA | DESCRIZIONE PROGRAMMA                              | TIT. SPESA | DESCRIZIONE TITOLO                      | QUOTA     | COMPETENZA 2026 |
|------------|--------------------------------|----------|-------------------------------------------------------|-----------|----------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------|-----------|-----------------|
| 104        | SEGRETERIA DI GIUNTA           | 01       | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE         | 0101      | ORGANI ISTITUZIONALI                               | 1          | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 75.464.142,00   |
|            |                                |          |                                                       |           |                                                    | 1          |                                         | VINCOLATA | 535.600,00      |
|            |                                |          | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE         | 0111      | ALTRI SERVIZI GENERALI                             | 1          | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 360.931,20      |
|            |                                | 05       | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI | 0502      | ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTOR | 1          | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 20.000,00       |
|            |                                | 99       | SERVIZI PER CONTO TERZI                               | 9901      | SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO          | 7          | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | VINCOLATA | 4.351.600,00    |
| 104 Totale |                                |          |                                                       |           |                                                    |            |                                         |           | 80.732.273,20   |
| 201        | D.G. RISORSE UMANE             | 01       | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE         | 0101      | ORGANI ISTITUZIONALI                               | 1          | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 15.646.387,44   |
|            |                                |          |                                                       | 0102      | SEGRETERIA GENERALE                                | 1          | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 4.911.406,94    |
|            |                                |          |                                                       | 0103      | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E  | 1          | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 10.521.513,93   |
|            |                                |          |                                                       | 0104      | GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCAL | 1          | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 5.988.203,34    |
|            |                                |          |                                                       | 0105      | GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI         | 1          | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 9.269.499,71    |
|            |                                |          |                                                       | 0106      | UFFICIO TECNICO                                    | 1          | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 2.293.182,74    |
|            |                                |          |                                                       | 0108      | STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI                   | 1          | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 6.614.137,93    |

|  |  |    |                                           |                                                    |                                       |                |                |               |
|--|--|----|-------------------------------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------|
|  |  |    | 0109                                      | ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 4.716.803,86  |
|  |  |    | 0110                                      | RISORSE UMANE                                      | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 83.876.101,36 |
|  |  |    | 0111                                      | ALTRI SERVIZI GENERALI                             | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 8.036.971,33  |
|  |  | 03 | 0301                                      | POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA                    | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 1.299.046,93  |
|  |  |    | 0302                                      | SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA              | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 157.123,96    |
|  |  | 04 | 0403                                      | EDILIZIA SCOLASTICA                                | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 2.433.400,04  |
|  |  |    | 0407                                      | DIRITTO ALLO STUDIO                                | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 2.491.785,50  |
|  |  | 05 | 0502                                      | ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTOR | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 6.894.518,63  |
|  |  |    | 0503                                      | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 867.885,48    |
|  |  | 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 0601                                               | SPORT E TEMPO LIBERO                  | 1              | SPESE CORRENTI | 1.496.281,94  |
|  |  |    | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO | 0602                                               | GIOVANI                               | 1              | SPESE CORRENTI | 2.113.672,12  |
|  |  | 07 | TURISMO                                   | 0701                                               | SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO | 1              | SPESE CORRENTI | 4.475.992,43  |
|  |  | 08 | 0801                                      | URBANISTICA ASSETTO DEL TERRITORIO                 | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 5.620.045,25  |
|  |  |    | 0802                                      | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 2.316.355,05  |
|  |  | 09 | 0901                                      | DIFESA DEL SUOLO                                   | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 1.143.538,57  |
|  |  |    | 0903                                      | RIFIUTI                                            | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 7.435.823,76  |
|  |  |    | 0904                                      | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO                          | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 2.591.404,40  |
|  |  |    | 0905                                      | AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURAL | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 14.483.018,92 |
|  |  |    | 0906                                      | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE      | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 2.961.631,69  |
|  |  |    | 0908                                      | QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO    | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 602.324,45    |
|  |  | 10 | 1001                                      | TRASPORTO FERROVIARIO                              | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 1.038.984,15  |
|  |  |    | 1002                                      | TRASPORTO PUBBLICO LOCALE                          | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 1.315.989,36  |
|  |  |    | 1003                                      | TRASPORTO PER VIE D'ACQUA                          | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 1.203.623,39  |
|  |  |    | 1004                                      | ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO                        | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 1.105.819,03  |
|  |  |    | 1005                                      | VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI                | 1                                     | SPESE CORRENTI | LIBERA         | 1.004.051,97  |

|            |                          |    |                                                       |      |                                                    |   |                                         |           |                |
|------------|--------------------------|----|-------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---|-----------------------------------------|-----------|----------------|
|            |                          |    |                                                       | 1006 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL D | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 4.597.678,91   |
|            |                          | 11 | SOCCORSO CIVILE                                       | 1101 | SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE                       | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 22.627.690,74  |
|            |                          |    |                                                       | 1102 | INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI          | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 1.705.554,04   |
|            |                          | 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA         | 1205 | INTERVENTI PER LE FAMIGLIE                         | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 4.286.382,97   |
|            |                          |    |                                                       | 1207 | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SO | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 1.905.462,91   |
|            |                          |    |                                                       | 1208 | COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO                     | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 2.031.833,42   |
|            |                          | 13 | TUTELA DELLA SALUTE                                   | 1307 | ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA               | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 13.972.218,45  |
|            |                          | 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ                    | 1401 | INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO                       | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 3.196.402,10   |
|            |                          |    |                                                       | 1403 | RICERCA E INNOVAZIONE                              | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 1.652.256,91   |
|            |                          |    |                                                       | 1404 | RETI E ALTRI SERVIZI DI PUBBLICA UTILITÀ           | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 6.051.965,70   |
|            |                          | 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE | 1501 | SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO     | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 963.236,66     |
|            |                          |    |                                                       | 1502 | FORMAZIONE PROFESSIONALE                           | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 2.746.026,91   |
|            |                          |    |                                                       | 1503 | SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE                           | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 585.582,69     |
|            |                          |    |                                                       | 1503 | SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE                           | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 72.022.237,71  |
|            |                          |    |                                                       | 1504 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FOR | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 39.031.388,19  |
|            |                          | 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA         | 1601 | SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROAL | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 48.035.496,37  |
|            |                          |    |                                                       | 1602 | CACCIA E PESCA                                     | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 1.380.791,63   |
|            |                          | 17 | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE    | 1701 | FONTI ENERGETICHE                                  | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 2.415.796,60   |
|            |                          | 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI                              | 1901 | RELAZIONI INTERNAZIONALI E COOPERAZIONE ALLO SVILU | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 1.296.387,07   |
|            |                          |    |                                                       | 1902 | COOPERAZIONE TERRITORIALE                          | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 8.517.822,03   |
|            |                          |    |                                                       | 1902 | COOPERAZIONE TERRITORIALE                          | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 3.300.000,00   |
|            |                          | 20 | FONDI E ACCANTONAMENTI                                | 2003 | ALTRI FONDI                                        | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 12.551.867,93  |
|            |                          | 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI                               | 9901 | SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO          | 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | VINCOLATA | 20.900.000,00  |
| 201 Totale |                          |    |                                                       |      |                                                    |   |                                         |           | 492.700.605,54 |
| 202        | D.G. RISORSE FINANZIARIE | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE         | 0103 | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E  | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 64.418.568,44  |
|            |                          |    |                                                       |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 1.500.000,00   |

|     |                         |    |                                               |      |                                                   |   |                                                                |           |                         |
|-----|-------------------------|----|-----------------------------------------------|------|---------------------------------------------------|---|----------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 3 | SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE                      | VINCOLATA | 2.000.000.000,00        |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | LIBERA    | 36.332.250,00           |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   |   | SPESE CORRENTI                                                 | VINCOLATA | 1.460.197,82            |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | LIBERA    | 47.000,00               |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   |   | SPESE CORRENTI                                                 | VINCOLATA | 486.149,76              |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   |   | SPESE IN CONTO CAPITALE                                        | VINCOLATA | 17.906,00               |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                                        | LIBERA    | 4.000.000,00            |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | LIBERA    | 152.520.462,70          |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   |   | SPESE IN CONTO CAPITALE                                        | LIBERA    | 37.041.603,00           |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | LIBERA    | 136.000.000,00          |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | LIBERA    | 12.601.863,08           |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | LIBERA    | 90.058.397,00           |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | VINCOLATA | 10.064.509,05           |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                                        | LIBERA    | 5.000.000,00            |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | LIBERA    | 112.419.881,27          |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   |   | RIMBORSO PRESTITI                                              | LIBERA    | 388.279.550,65          |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | LIBERA    | 1.000.000,00            |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 5 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | VINCOLATA | 1.000.000.000,00        |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 7 | SPESE PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO                        | VINCOLATA | 4.735.240.000,00        |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   |   |                                                                |           | <b>8.788.488.338,77</b> |
| 203 | D.G.RISORSE STRUMENTALI | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 0103 | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | LIBERA    | 35.249.640,94           |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                                        | LIBERA    | 435.000,00              |
|     |                         |    |                                               | 0105 | GESTIONE DEI BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI        | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | LIBERA    | 22.618.000,00           |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                                        | LIBERA    | 200.000,00              |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                                        | VINCOLATA | 100.000,00              |
|     |                         |    |                                               | 0106 | UFFICIO TECNICO                                   | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | LIBERA    | 10.800.000,00           |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                                        | LIBERA    | 4.400.000,00            |
|     |                         |    |                                               | 0110 | RISORSE UMANE                                     | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | LIBERA    | 1.490.000,00            |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                                        | LIBERA    | 15.000,00               |
|     |                         |    |                                               | 0111 | ALTRI SERVIZI GENERALI                            | 1 | SPESE CORRENTI                                                 | LIBERA    | 8.000,00                |
|     |                         | 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO              | 0408 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                                        | VINCOLATA | 7.700.000,00            |
|     |                         |    |                                               |      |                                                   |   |                                                                |           |                         |

|                   |                                                                         |    |                                                              |      |                                                    |   |                                           |           |                          |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---|-------------------------------------------|-----------|--------------------------|
|                   |                                                                         | 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI        | 0503 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 5.600.000,00             |
|                   |                                                                         | 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0903 | RIFIUTI                                            | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 2.800.000,00             |
|                   |                                                                         | 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0909 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTEN | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 3.700.000,00             |
|                   |                                                                         | 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ                           | 1405 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOM | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 9.400.000,00             |
|                   |                                                                         | 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI                                      | 9901 | SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO          | 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO   | VINCOLATA | 990.000,00               |
| <b>203 Totale</b> |                                                                         |    |                                                              |      |                                                    |   |                                           |           | <b>105.505.640,94</b>    |
| 204               | D.G.TUTELA DELLA SALUTE E COORDINAMENTO DEL SISTEMA SANITARIO REGIONALE | 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA                | 1202 | INTERVENTI PER LA DISABILITÀ                       | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 10.000.000,00            |
|                   |                                                                         |    |                                                              |      | INTERVENTI PER LA DISABILITÀ                       | 1 | SPESE CORRENTI                            | VINCOLATA | 28.000.000,00            |
|                   |                                                                         | 13 | TUTELA DELLA SALUTE                                          | 1301 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - FINANZIAMENTO ORDIN | 1 | SPESE CORRENTI                            | VINCOLATA | 12.845.605.364,43        |
|                   |                                                                         |    |                                                              | 1304 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - RIPIANO DI DISAVANZ | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 146.128.837,83           |
|                   |                                                                         |    |                                                              | 1305 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITA | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 4.233.883,50             |
|                   |                                                                         |    |                                                              | 1307 | ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA               | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 15.000,00                |
|                   |                                                                         |    |                                                              |      | ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA               | 1 | SPESE CORRENTI                            | VINCOLATA | 8.002.288,82             |
|                   |                                                                         |    |                                                              |      | ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA               | 3 | SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE | VINCOLATA | 9.800.000.000,00         |
|                   |                                                                         | 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI                                      | 9901 | SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO          | 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO   | VINCOLATA | 5.000,00                 |
| <b>204 Totale</b> |                                                                         |    |                                                              |      |                                                    |   |                                           |           | <b>22.841.990.374,58</b> |
| 205               | D.G. POLITICHE SOCIALI, POLITICHE GIOVANILI E SPORT                     | 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO                             | 0406 | SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE                   | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 600.000,00               |
|                   |                                                                         |    |                                                              |      | SERVIZI AUSILIARI ALL'ISTRUZIONE                   | 1 | SPESE CORRENTI                            | VINCOLATA | 26.366.139,46            |
|                   |                                                                         | 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI        | 0502 | ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTOR | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 500.000,00               |
|                   |                                                                         | 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO                    | 0601 | SPORT E TEMPO LIBERO                               | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 2.250.000,00             |
|                   |                                                                         |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | LIBERA    | 500.000,00               |
|                   |                                                                         |    |                                                              | 0602 | GIOVANI                                            | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 610.000,00               |
|                   |                                                                         |    |                                                              |      | GIOVANI                                            | 1 | SPESE CORRENTI                            | VINCOLATA | 6.287.108,90             |
|                   |                                                                         |    |                                                              | 0603 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPOR | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 28.717.648,72            |

|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           |                       |
|-------------------|-------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---|-------------------------|-----------|-----------------------|
|                   |                                                 | 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA                | 1201 | INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI N | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 2.650.000,00          |
|                   |                                                 |    |                                                              | 1202 | INTERVENTI PER LA DISABILITÀ                       | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 3.474.000,00          |
|                   |                                                 |    |                                                              | 1204 | INTERVENTI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SO | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 500.000,00            |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 2.015.862,00          |
|                   |                                                 |    |                                                              | 1207 | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SO | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 25.320.000,00         |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 141.681.547,66        |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 2.584.846,32          |
|                   |                                                 |    |                                                              | 1208 | COOPERAZIONE E ASSOCIAZIONISMO                     | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 3.623.759,02          |
|                   |                                                 |    |                                                              | 1211 | INTERVENTI PER ASILI NIDO                          | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 4.000.000,00          |
|                   |                                                 | 13 | TUTELA DELLA SALUTE                                          | 1307 | ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA               | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 126.989.840,00        |
|                   |                                                 | 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE        | 1501 | SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO     | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 100.000,00            |
|                   |                                                 | 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI       | 1801 | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | LIBERA    | 3.000.000,00          |
| <b>205 Totale</b> |                                                 |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           | <b>381.770.752,08</b> |
| 206               | D.G. LAVORO E FORMAZIONE PROFESSIONALE          | 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO                             | 0402 | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE                         | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 3.000.000,00          |
|                   |                                                 | 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI        | 0502 | ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTOR | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 150.000,00            |
|                   |                                                 | 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA                | 1205 | INTERVENTI PER LE FAMIGLIE                         | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 250.000,00            |
|                   |                                                 | 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE        | 1502 | FORMAZIONE PROFESSIONALE                           | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 40.000,00             |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 100.000,00            |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 4.000.000,00          |
|                   |                                                 |    |                                                              | 1503 | SOSTEGNO ALL'OCCUPAZIONE                           | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 675.000,00            |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 110.013.344,04        |
|                   |                                                 |    |                                                              | 1504 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FOR | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 15.000,00             |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 758.022,88            |
| <b>206 Totale</b> |                                                 |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           | <b>119.001.366,92</b> |
| 207               | D.G. POLITICHE AGRICOLE, ALIMENTARI E FORESTALI | 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0905 | AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURAL | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 9.239.429,68          |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 1.172.000,00          |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | LIBERA    | 82.000,00             |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 25.802.761,52         |
|                   |                                                 | 16 | AGRICOLTURA, POLITICHE AGROALIMENTARI E PESCA                | 0908 | QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO    | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 100.000,00            |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           |                       |
|                   |                                                 |    |                                                              | 1601 | SVILUPPO DEL SETTORE AGRICOLO E DEL SISTEMA AGROAL | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 43.969.078,61         |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 4.204.661,63          |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | LIBERA    | 4.487.737,96          |
|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 3.930.000,00          |
|                   |                                                 |    |                                                              | 1602 | CACCIA E PESCA                                     | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 3.150.000,00          |

|     |                                          |                   |                                                              |      |                                                    |   |                                         |           |                       |
|-----|------------------------------------------|-------------------|--------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---|-----------------------------------------|-----------|-----------------------|
|     |                                          |                   |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 1.742.893,84          |
|     |                                          |                   |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 1.095.000,00          |
|     |                                          |                   |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 775.550,88            |
|     |                                          |                   |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 646.490,74            |
|     |                                          |                   |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 14.678.447,53         |
|     |                                          |                   |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 30.866.655,80         |
|     |                                          |                   |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 20.753.716,24         |
|     |                                          | 18                | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI       | 1801 | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 61.118,03             |
|     |                                          | 99                | SERVIZI PER CONTO TERZI                                      | 9901 | SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO          | 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | VINCOLATA | 150.000,00            |
|     |                                          | <b>207 Totale</b> |                                                              |      |                                                    |   |                                         |           | <b>166.907.542,46</b> |
| 208 | D.G. SVILUPPO DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE | 01                | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | 0111 | ALTRI SERVIZI GENERALI                             | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 5.000,00              |
|     |                                          | 08                | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                 | 0801 | URBANISTICA ASSETTO DEL TERRITORIO                 | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 130.000,00            |
|     |                                          | 09                | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0902 | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE       | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 1.000.000,00          |
|     |                                          |                   |                                                              | 0902 | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE       | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 1.538.518,86          |
|     |                                          |                   |                                                              | 0906 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE      | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 1.447.319,47          |
|     |                                          | 14                | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ                           | 1401 | INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO                       | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 1.812.000,00          |
|     |                                          |                   |                                                              | 1401 | INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO                       | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 970.982,54            |
|     |                                          |                   |                                                              | 1401 | INDUSTRIA, PMI E ARTIGIANATO                       | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 1.309.066,14          |
|     |                                          |                   |                                                              | 1402 | COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMA | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 206.000,00            |
|     |                                          |                   |                                                              | 1402 | COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMA | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 1.000.000,00          |
|     |                                          |                   |                                                              | 1402 | COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMA | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 307.000,00            |
|     |                                          |                   |                                                              | 1402 | COMMERCIO - RETI DISTRIBUTIVE - TUTELA DEI CONSUMA | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 989.100,00            |
|     |                                          |                   |                                                              | 1405 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOM | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 200.000,00            |
|     |                                          |                   |                                                              | 1405 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOM | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 167.280.516,63        |
|     |                                          | 17                | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE           | 1701 | FONTI ENERGETICHE                                  | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 3.846.664,53          |
|     |                                          |                   |                                                              | 1701 | FONTI ENERGETICHE                                  | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 2.644.927,14          |



|                   |                                                    |    |                                                        |      |                                                    |   |                                         |           |                       |
|-------------------|----------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---|-----------------------------------------|-----------|-----------------------|
|                   |                                                    | 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 1801 | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 1.452.652,06          |
|                   |                                                    | 19 | RELAZIONI INTERNAZIONALI                               | 1902 | COOPERAZIONE TERRITORIALE                          | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 614.865,92            |
|                   |                                                    | 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI                                | 9901 | SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO          | 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | VINCOLATA | 3.000,00              |
| <b>208 Totale</b> |                                                    |    |                                                        |      |                                                    |   |                                         |           | <b>186.757.613,29</b> |
| 209               | D.G.POLITICHE CULTURALI E TURISMO                  | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE          | 0111 | ALTRI SERVIZI GENERALI                             | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 5.000,00              |
|                   |                                                    | 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI  | 0501 | VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO.      | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 1.000.000,00          |
|                   |                                                    |    |                                                        |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 2.106.647,01          |
|                   |                                                    |    |                                                        | 0502 | ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTOR | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 47.946.329,22         |
|                   |                                                    |    |                                                        |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 30.000,00             |
|                   |                                                    |    |                                                        |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 1.057.600,00          |
|                   |                                                    |    |                                                        |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 10.294.750,00         |
|                   |                                                    |    |                                                        | 0503 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 21.487.494,08         |
|                   |                                                    |    |                                                        |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 8.528.000,00          |
|                   |                                                    | 07 | TURISMO                                                | 0701 | SVILUPPO E VALORIZZAZIONE DEL TURISMO              | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 440.000,00            |
|                   |                                                    |    |                                                        |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 5.232.000,00          |
|                   |                                                    |    |                                                        | 0702 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO         | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 8.066.400,00          |
|                   |                                                    |    |                                                        |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 500.000,00            |
|                   |                                                    | 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI | 1801 | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 500.000,00            |
| <b>209 Totale</b> |                                                    |    |                                                        |      |                                                    |   |                                         |           | <b>106.694.220,31</b> |
| 210               | D.G. ISTRUZIONE, UNIVERSITÀ, RICERCA E INNOVAZIONE | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE          | 0110 | RISORSE UMANE                                      | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 250.000,00            |
|                   |                                                    | 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO                       | 0402 | ALTRI ORDINI DI ISTRUZIONE                         | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 27.890.752,31         |
|                   |                                                    |    |                                                        |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 2.572.352,00          |
|                   |                                                    |    |                                                        | 0404 | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA                           | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 12.793.564,61         |
|                   |                                                    |    |                                                        |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 29.000.000,00         |
|                   |                                                    |    |                                                        |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 5.000.000,00          |
|                   |                                                    |    |                                                        |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 390.000,00            |
|                   |                                                    |    |                                                        | 0405 | ISTRUZIONE TECNICA SUPERIORE                       | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 1.300.000,00          |
|                   |                                                    |    |                                                        |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 1.300.000,00          |
|                   |                                                    | 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI  | 0502 | ATTIVITÀ CULTURALI E INTERVENTI DIVERSI NEL SETTOR | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 3.000.000,00          |
|                   |                                                    | 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA          | 1202 | INTERVENTI PER LA DISABILITÀ                       | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 418.563,00            |
|                   |                                                    |    |                                                        | 1204 | INTERVENTI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SO | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 100.000,00            |
|                   |                                                    | 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ                     | 1403 | RICERCA E INNOVAZIONE                              | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 8.560.000,00          |
|                   |                                                    |    |                                                        | 1405 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOM | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 26.657.785,69         |
| <b>210 Totale</b> |                                                    |    |                                                        |      |                                                    |   |                                         |           | <b>117.933.017,61</b> |

|            |               |    |                                               |      |                                                    |   |                         |           |                  |
|------------|---------------|----|-----------------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---|-------------------------|-----------|------------------|
| 211        | D.G. MOBILITÀ | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 0103 | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E  | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 10.000.000,00    |
|            |               |    |                                               | 0104 | GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCAL | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 150,00           |
|            |               | 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ             | 1001 | TRASPORTO FERROVIARIO                              | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 93.000.000,00    |
|            |               |    |                                               |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 287.786.157,27   |
|            |               |    |                                               |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 342.219.866,19   |
|            |               |    |                                               | 1002 | TRASPORTO PUBBLICO LOCALE                          | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 112.575.000,00   |
|            |               |    |                                               |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 251.213.842,73   |
|            |               |    |                                               |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 26.565.965,50    |
|            |               |    |                                               | 1003 | TRASPORTO PER VIE D'ACQUA                          | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 2.015.653,14     |
|            |               |    |                                               |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 12.006.663,70    |
|            |               |    |                                               | 1004 | ALTRE MODALITÀ DI TRASPORTO                        | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 4.204.738,75     |
|            |               |    |                                               |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 1.950.983,59     |
|            |               |    |                                               | 1005 | VIABILITÀ E INFRASTRUTTURE STRADALI                | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 10.000,00        |
|            |               |    |                                               |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 15.029.088,25    |
|            |               |    |                                               | 1006 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL D | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 5.550.000,00     |
|            |               |    |                                               |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 12.200.000,00    |
|            |               |    |                                               |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 150.462.702,37   |
| 211 Totale |               |    |                                               |      |                                                    |   |                         |           | 1.326.790.811,49 |

|     |                             |            |                                                              |      |                                                    |   |                         |           |                |
|-----|-----------------------------|------------|--------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---|-------------------------|-----------|----------------|
| 212 | D.G. GOVERNO DEL TERRITORIO | 08         | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                 | 0801 | URBANISTICA ASSETTO DEL TERRITORIO                 | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 1.629.263,84   |
|     |                             |            |                                                              |      | URBANISTICA ASSETTO DEL TERRITORIO                 | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | LIBERA    | 1.150.000,00   |
|     |                             |            |                                                              |      | URBANISTICA ASSETTO DEL TERRITORIO                 | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 108.884.328,08 |
|     |                             |            |                                                              | 0802 | EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA E LOCALE E PIANI DI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 103.999.155,72 |
|     |                             |            |                                                              | 0803 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERR | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 270.000.000,00 |
|     |                             | 09         | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0901 | DIFESA DEL SUOLO                                   | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 100.000,00     |
|     |                             |            |                                                              | 0902 | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE       | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 271.910,16     |
|     |                             |            |                                                              | 0905 | AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURAL | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 10.000,00      |
|     |                             | 12         | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA                | 1206 | INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLA CASA                | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 500.000,00     |
|     |                             | 17         | ENERGIA E DIVERSIFICAZIONE DELLE FONTI ENERGETICHE           | 1702 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ENERGIA E LA DIV | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 13.599.976,94  |
|     |                             | 18         | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI       | 1801 | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | LIBERA    | 33.466.956,38  |
|     |                             | 212 Totale |                                                              |      |                                                    |   |                         |           |                |

|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    |   |                                         |           |                       |
|-------------------|--------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---|-----------------------------------------|-----------|-----------------------|
| 213               | D.G.DIFESA SUOLO, ECOSISTEMA E SOSTENIBILITÀ                 | 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0901 | DIFESA DEL SUOLO                                   | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 6.635.000,00          |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 666.184,22            |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 1.000.000,00          |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 24.623.501,01         |
|                   |                                                              |    |                                                              | 0902 | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE       | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 10.405.000,00         |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 30.000,00             |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 4.212.449,23          |
|                   |                                                              |    |                                                              | 0903 | RIFIUTI                                            | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 1.000.000,00          |
|                   |                                                              |    |                                                              | 0904 | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO                          | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 27.573.998,72         |
|                   |                                                              |    |                                                              | 0905 | AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURAL | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 2.287.751,00          |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 26.600,00             |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 50.000,00             |
|                   |                                                              |    |                                                              | 0906 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE      | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 2.613.000,00          |
|                   |                                                              |    |                                                              | 0908 | QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO    | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 2.071.000,00          |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 15.357.290,00         |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 2.100.000,00          |
|                   |                                                              |    |                                                              | 0909 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTEN | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 6.000,00              |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 98.972.871,14         |
|                   |                                                              | 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI       | 1801 | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 3.232.627,86          |
| <b>213 Totale</b> |                                                              |    |                                                              |      |                                                    |   |                                         |           | <b>202.863.273,18</b> |
| 214               | D.G.PROTEZIONE CIVILE E UFFICI TERRITORIALI DEL GENIO CIVILE | 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0901 | DIFESA DEL SUOLO                                   | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 8.000,00              |
|                   |                                                              |    |                                                              | 0901 | DIFESA DEL SUOLO                                   | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 3.140.000,00          |
|                   |                                                              |    |                                                              | 0901 | DIFESA DEL SUOLO                                   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 4.700.000,00          |
|                   |                                                              |    |                                                              | 0901 | DIFESA DEL SUOLO                                   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 4.333.388,69          |
|                   |                                                              |    |                                                              | 0902 | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE       | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 8.000,00              |
|                   |                                                              |    |                                                              | 0905 | AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURAL | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 13.392.796,23         |
|                   |                                                              | 11 | SOCCORSO CIVILE                                              | 1101 | SISTEMA DI PROTEZIONE CIVILE                       | 1 | SPESE CORRENTI                          | LIBERA    | 15.537.938,40         |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 1.110.166,65          |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 1.000.000,00          |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 8.124.112,14          |
|                   |                                                              |    |                                                              | 1102 | INTERVENTI A SEGUITO DI CALAMITÀ NATURALI          | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 4.763.015,51          |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 75.476.264,16         |
|                   |                                                              |    |                                                              | 1103 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL SOCCORSO E LA P | 1 | SPESE CORRENTI                          | VINCOLATA | 6.776.563,41          |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | LIBERA    | 9.500.000,00          |
|                   |                                                              |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                 | VINCOLATA | 11.241.565,72         |
|                   |                                                              | 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI                                      | 9901 | SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO          | 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | VINCOLATA | 44.000,00             |
| <b>214 Totale</b> |                                                              |    |                                                              |      |                                                    |   |                                         |           | <b>159.155.810,91</b> |

|                   |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      |   |                                           |           |                       |
|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------|---|-------------------------------------------|-----------|-----------------------|
| 215               | D.G.CICLO INTEGRATO DELLE ACQUE                                                           | 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0904 | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO                            | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 266.797.070,65        |
|                   |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | LIBERA    | 29.625.274,75         |
|                   |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 2.706.666,67          |
|                   |                                                                                           |    |                                                              | 0906 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE        | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 2.632.500,00          |
|                   |                                                                                           |    |                                                              | 0909 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTEN   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 39.225.707,86         |
|                   |                                                                                           | 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ                           | 1405 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMOM | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 3.921.857,28          |
| <b>215 Totale</b> |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      |   |                                           |           | <b>344.909.077,21</b> |
| 216               | D.G.CICLO INTEGRATO DEI RIFIUTI, AUTORIZZAZIONI AMBIENTALI, OSSERVATORIO E DOCUMENTAZIONE | 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0902 | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE         | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 993.750,00            |
|                   |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      | 1 | SPESE CORRENTI                            | VINCOLATA | 470.000,00            |
|                   |                                                                                           |    |                                                              | 0903 | RIFIUTI                                              | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 117.363.722,31        |
|                   |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      | 1 | SPESE CORRENTI                            | VINCOLATA | 2.250.000,00          |
|                   |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | LIBERA    | 14.230.470,11         |
|                   |                                                                                           |    |                                                              | 0904 | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO                            | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 13.000,00             |
|                   |                                                                                           |    |                                                              | 0908 | QUALITÀ DELL'ARIA E RIDUZIONE DELL'INQUINAMENTO      | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 391.000,00            |
|                   |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | LIBERA    | 700.000,00            |
|                   |                                                                                           |    |                                                              | 0909 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTEN   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 106.148.716,50        |
| <b>216 Totale</b> |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      |   |                                           |           | <b>242.560.658,92</b> |
| 301               | UFFICIO PER L'AMMINISTRAZIONE DIGITALE                                                    | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | 0101 | ORGANI ISTITUZIONALI                                 | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 100.000,00            |
|                   |                                                                                           |    |                                                              | 0103 | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E    | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 1.300.000,00          |
|                   |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | LIBERA    | 5.000.000,00          |
|                   |                                                                                           |    |                                                              | 0108 | STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI                     | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 18.951.548,50         |
|                   |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      | 1 | SPESE CORRENTI                            | VINCOLATA | 4.000.000,00          |
|                   |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | LIBERA    | 9.000.000,00          |
|                   |                                                                                           | 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0906 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE IDRICHE        | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 6.000.000,00          |
|                   |                                                                                           |    |                                                              | 0909 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTEN   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 5.000.000,00          |
|                   |                                                                                           | 13 | TUTELA DELLA SALUTE                                          | 1307 | ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA                 | 3 | SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE | VINCOLATA | 28.000.000,00         |
|                   |                                                                                           | 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ                           | 1405 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOMOM | 1 | SPESE CORRENTI                            | VINCOLATA | 9.200.000,00          |
|                   |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 163.730.073,28        |
| <b>301 Totale</b> |                                                                                           |    |                                                              |      |                                                      |   |                                           |           | <b>250.281.621,78</b> |
| 302               | UFFICIO APPALTI - CENTRALE DI COMMITTEENZA REGIONALE                                      | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | 0103 | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E    | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 200.000,00            |
|                   |                                                                                           |    |                                                              | 0111 | ALTRI SERVIZI GENERALI                               | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 150.000,00            |
|                   |                                                                                           | 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                 | 0801 | URBANISTICA ASSETTO DEL TERRITORIO                   | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 25.000,00             |

|                   |                                                 |    |                                                              |      |                                                    |   |                                           |           |                   |
|-------------------|-------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---|-------------------------------------------|-----------|-------------------|
|                   |                                                 | 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI       | 1801 | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRI | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 36.000,00         |
| <b>302 Totale</b> |                                                 |    |                                                              |      |                                                    |   |                                           |           | <b>411.000,00</b> |
| 303               | UFFICIO OPERE PUBBLICHE E INTERVENTI STRATEGICI | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | 0103 | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E  | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 22.500,00         |
|                   |                                                 |    |                                                              | 0110 | RISORSE UMANE                                      | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 5.000,00          |
|                   |                                                 | 04 | ISTRUZIONE E DIRITTO ALLO STUDIO                             | 0403 | EDILIZIA SCOLASTICA                                | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 400.000,00        |
|                   |                                                 |    |                                                              | 0408 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ISTRUZIONE E IL  | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 84.551.647,96     |
|                   |                                                 | 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI        | 0503 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 59.611.395,14     |
|                   |                                                 | 06 | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO                    | 0601 | SPORT E TEMPO LIBERO                               | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 138.999.883,21    |
|                   |                                                 |    |                                                              | 0603 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPOR | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 21.356.335,22     |
|                   |                                                 | 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                 | 0803 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERR | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 106.821.486,24    |
|                   |                                                 | 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0901 | DIFESA DEL SUOLO                                   | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 53.000,00         |
|                   |                                                 |    |                                                              | 0901 | DIFESA DEL SUOLO                                   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 17.026.977,67     |
|                   |                                                 |    |                                                              | 0903 | RIFIUTI                                            | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 2.593.333,78      |
|                   |                                                 |    |                                                              | 0909 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTEN | 1 | SPESE CORRENTI                            | LIBERA    | 50.000,00         |
|                   |                                                 |    |                                                              | 0909 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTEN | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 120.629.331,04    |
|                   |                                                 | 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ                            | 1006 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL D | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 79.309.508,52     |
|                   |                                                 | 13 | TUTELA DELLA SALUTE                                          | 1305 | SERVIZIO SANITARIO REGIONALE - INVESTIMENTI SANITA | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 161.603.064,60    |
|                   |                                                 |    |                                                              | 1307 | ULTERIORI SPESE IN MATERIA SANITARIA               | 3 | SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE | VINCOLATA | 400.000.000,00    |
|                   |                                                 |    |                                                              | 1308 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SA | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 120.322.000,74    |
|                   |                                                 | 14 | SVILUPPO ECONOMICO E COMPETITIVITÀ                           | 1405 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO ECONOM | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 15.450.000,00     |
|                   |                                                 | 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI       | 1801 | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | LIBERA    | 3.000.000,00      |
|                   |                                                 |    |                                                              | 1801 | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE                   | VINCOLATA | 111.247,63        |
|                   |                                                 | 99 | SERVIZI PER CONTO TERZI                                      | 9901 | SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO          | 7 | SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO   | VINCOLATA | 250.000,00        |

|            |                                                                                                        |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           |                  |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---|-------------------------|-----------|------------------|
| 303 Totale |                                                                                                        |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           | 1.332.166.711,75 |
| 304        | UFFICIO LEGALITÀ E SICUREZZA INTEGRATA, SISTEMI TERRITORIALI, IMMIGRAZIONE                             | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | 0107 | ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STA | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 9.000.000,00     |
|            |                                                                                                        |    |                                                              |      | ELEZIONI E CONSULTAZIONI POPOLARI - ANAGRAFE E STA | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 140.272,00       |
|            |                                                                                                        |    |                                                              | 0109 | ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 100.000,00       |
|            |                                                                                                        |    |                                                              |      | ASSISTENZA TECNICO-AMMINISTRATIVA AGLI ENTI LOCALI | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 70.000,00        |
|            |                                                                                                        |    |                                                              | 0111 | ALTRI SERVIZI GENERALI                             | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 10.000,00        |
|            |                                                                                                        | 02 | GIUSTIZIA                                                    | 0201 | UFFICI GIUDIZIARI                                  | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 403.330,14       |
|            |                                                                                                        | 03 | ORDINE PUBBLICO E SICUREZZA                                  | 0301 | POLIZIA LOCALE E AMMINISTRATIVA                    | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 304.250,00       |
|            |                                                                                                        |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | LIBERA    | 1.000,00         |
|            |                                                                                                        |    |                                                              | 0302 | SISTEMA INTEGRATO DI SICUREZZA URBANA              | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 870.000,00       |
|            |                                                                                                        |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 338.552,92       |
|            |                                                                                                        |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | LIBERA    | 2.005.000,00     |
|            |                                                                                                        |    |                                                              | 0303 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ORDINE PUBBLICO  | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 12.232.131,41    |
|            |                                                                                                        | 12 | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA                | 1201 | INTERVENTI PER L'INFANZIA E I MINORI E PER ASILI N | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 890.000,00       |
|            |                                                                                                        |    |                                                              | 1204 | INTERVENTI PER SOGGETTI A RISCHIO DI ESCLUSIONE SO | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 700.000,00       |
|            |                                                                                                        |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 3.333.932,56     |
|            |                                                                                                        |    |                                                              | 1205 | INTERVENTI PER LE FAMIGLIE                         | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 100.000,00       |
|            |                                                                                                        |    |                                                              | 1207 | PROGRAMMAZIONE E GOVERNO DELLA RETE DEI SERVIZI SO | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 550.000,00       |
|            |                                                                                                        |    |                                                              | 1210 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI  | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 2.000.000,00     |
|            |                                                                                                        | 18 | RELAZIONI CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRITORIALI E LOCALI       | 1801 | RELAZIONI FINANZIARIE CON LE ALTRE AUTONOMIE TERRI | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 15.000.000,00    |
| 304 Totale |                                                                                                        |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           | 48.048.469,03    |
| 306        | UFFICIO VALUTAZIONI AMBIENTALI                                                                         | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | 0108 | STATISTICA E SISTEMI INFORMATIVI                   | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | LIBERA    | 10.000,00        |
|            |                                                                                                        |    |                                                              | 0110 | RISORSE UMANE                                      | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 2.000,00         |
|            |                                                                                                        | 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0902 | TUTELA, VALORIZZAZIONE E RECUPERO AMBIENTALE       | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 325.500,00       |
|            |                                                                                                        |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 536.967,41       |
| 306 Totale |                                                                                                        |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           | 879.467,41       |
|            |                                                                                                        |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           |                  |
| 307        | AUTORITÀ DI GESTIONE FONDO SOCIALE EUROPEO – AUTORITÀ RESPONSABILE PIANO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | 0104 | GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCAL | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 27.500,00        |
|            |                                                                                                        |    |                                                              | 0112 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZI | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 761.115,35       |

|                   |                                                                 |                                                       |                                               |      |                                                    |   |                         |           |                       |
|-------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---|-------------------------|-----------|-----------------------|
|                   |                                                                 |                                                       |                                               | 0112 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZI | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 7.695.721,89          |
|                   |                                                                 |                                                       |                                               | 0112 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 3.500.000,00          |
|                   | 05                                                              | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI |                                               | 0503 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 1.200.000,00          |
|                   |                                                                 |                                                       |                                               | 0503 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DEI BENI | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 299.858,40            |
|                   | 06                                                              | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO             |                                               | 0603 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPOR | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 3.000.000,00          |
|                   | 08                                                              | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA          |                                               | 0803 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERR | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 95.092.134,92         |
|                   | 10                                                              | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ                     |                                               | 1006 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL D | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 7.500.000,00          |
|                   | 12                                                              | DIRITTI SOCIALI, POLITICHE SOCIALI E FAMIGLIA         |                                               | 1210 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI  | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 1.171.500,00          |
|                   |                                                                 |                                                       |                                               | 1210 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI  | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 12.645.166,67         |
|                   |                                                                 |                                                       |                                               | 1210 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I DIRITTI SOCIALI  | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 39.484.533,86         |
|                   | 13                                                              | TUTELA DELLA SALUTE                                   |                                               | 1308 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SA | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 500.000,00            |
|                   |                                                                 |                                                       |                                               | 1308 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LA TUTELA DELLA SA | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 25.500.000,00         |
|                   | 15                                                              | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE |                                               | 1504 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FOR | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 88.325,14             |
|                   |                                                                 |                                                       |                                               | 1504 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FOR | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 893.065,28            |
|                   |                                                                 |                                                       |                                               | 1504 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL LAVORO E LA FOR | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 44.314.695,35         |
| <b>307 Totale</b> |                                                                 |                                                       |                                               |      |                                                    |   |                         |           | <b>243.673.616,86</b> |
| 308               | AUTORITÀ DI GESTIONE FONDO EUROPEO DI SVILUPPO REGIONALE (FESR) | 01                                                    | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE | 0112 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZI | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 48.051.398,48         |
|                   |                                                                 | 06                                                    | POLITICHE GIOVANILI, SPORT E TEMPO LIBERO     | 0603 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I GIOVANI, LO SPOR | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 10.156.448,24         |

|                           |                                    |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           |                          |
|---------------------------|------------------------------------|----|--------------------------------------------------------------|------|----------------------------------------------------|---|-------------------------|-----------|--------------------------|
|                           |                                    | 07 | TURISMO                                                      | 0702 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER IL TURISMO         | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 300.000,00               |
|                           |                                    | 08 | ASSETTO DEL TERRITORIO ED EDILIZIA ABITATIVA                 | 0803 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER L'ASSETTO DEL TERR | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 4.000.000,00             |
|                           |                                    | 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0909 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTEN | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 4.691.849,84             |
|                           |                                    | 10 | TRASPORTI E DIRITTO ALLA MOBILITÀ                            | 1006 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I TRASPORTI E IL D | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 20.000.000,00            |
| <b>308 Totale</b>         |                                    |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           | <b>87.199.696,56</b>     |
| 309                       | AVVOCATURA REGIONALE               | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | 0110 | RISORSE UMANE                                      | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 250.000,00               |
|                           |                                    |    |                                                              | 0111 | ALTRI SERVIZI GENERALI                             | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 6.465.581,51             |
|                           |                                    |    |                                                              |      |                                                    | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 1.033.358,00             |
| <b>309 Totale</b>         |                                    |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           | <b>7.748.939,51</b>      |
| 401                       | SETTORE AUTONOMO AUTORITÀ DI AUDIT | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | 0112 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZI | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 3.370.000,00             |
|                           |                                    |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 195.000,00               |
| <b>401 Totale</b>         |                                    |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           | <b>3.565.000,00</b>      |
| 402                       | STRUTTURA DI MISSIONE PNRR         | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | 0112 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER I SERVIZI ISTITUZI | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 5.500.000,00             |
|                           |                                    | 05 | TUTELA E VALORIZZAZIONE DEI BENI E ATTIVITÀ CULTURALI        | 0501 | VALORIZZAZIONE DEI BENI DI INTERESSE STORICO.      | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 3.006.865,80             |
|                           |                                    | 09 | SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE | 0904 | SERVIZIO IDRICO INTEGRATO                          | 1 | SPESE CORRENTI          | VINCOLATA | 300.000,00               |
|                           |                                    |    |                                                              |      |                                                    | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 183.251.860,20           |
|                           |                                    |    |                                                              | 0909 | POLITICA REGIONALE UNITARIA PER LO SVILUPPO SOSTEN | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 57.815.326,31            |
|                           |                                    | 15 | POLITICHE PER IL LAVORO E LA FORMAZIONE PROFESSIONALE        | 1501 | SERVIZI PER LO SVILUPPO DEL MERCATO DEL LAVORO     | 2 | SPESE IN CONTO CAPITALE | VINCOLATA | 5.601.357,00             |
| <b>402 Totale</b>         |                                    |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           | <b>255.475.409,31</b>    |
| 403                       | DG UFFICIO ELETTORALE REGIONALE    | 01 | SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE                | 0103 | GESTIONE ECONOMICA, FINANZIARIA, PROGRAMMAZIONE E  | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 2.000,00                 |
|                           |                                    |    |                                                              | 0104 | GESTIONE DELLE ENTRATE TRIBUTARIE E SERVIZI FISCAL | 1 | SPESE CORRENTI          | LIBERA    | 210.000,00               |
| <b>403 Totale</b>         |                                    |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           | <b>212.000,00</b>        |
| <b>Totale complessivo</b> |                                    |    |                                                              |      |                                                    |   |                         |           | <b>38.428.034.900,74</b> |

### **STANZIAMENTO DI FONDI DI ACCANTONAMENTO**

In merito agli stanziamenti di fondi di accantonamento, il Collegio riscontra l'approfondita analisi presente nell'Allegato 12 "Nota integrativa" del disegno di legge Bilancio di previsione 2026-2028.



Tuttavia il Collegio, si riserva di valutare la congruità degli stanziamenti e l'eventuale necessità di un loro accantonamento, in sede di approvazione del rendiconto 2025, invitando gli uffici a monitorare periodicamente i fondi accantonati.

## ORGANISMI STRUMENTALI E PARTECIPATI

In merito agli organismi strumentali e le società partecipate direttamente dalla Regione Campania, il Collegio rimanda all'Allegato 12 "*Nota integrativa*" che ne fornisce gli elementi e l'elencazione completa con riferimento sia al GAP che al perimetro di Consolidamento come approvati con la Deliberazione di Giunta n. 9 del 26 gennaio 2026 ai sensi degli articoli 11-ter, 11-quater e 11-quinques e del principio contabile applicato n. 4/4 del Dlgs. n. 118/2011.

Nel merito il Collegio accoglie con favore le iniziative regionali che spingono verso un cambio culturale riferito al sistema dei controlli sulle partecipate; partendo, infatti, dalla Delibera della Giunta Regionale n. 126 del 06.03.2018, con cui la Regione ha fornito direttive per il controllo analogo dei suoi organismi di diritto privato, con successiva Delibera di Giunta n. 445/2023.

Sono stati forniti alle società in house e a quelle detenute in maniera totalitaria dalla Regione Campania, gli indirizzi operativi di gestione, nonché assegnati obiettivi generali e specifici; in ultimo, in coerenza con quanto previsto dal d.lgs. n. 175/2016 e, soprattutto, sulla base della "Relazione sull'analisi del lavoro delle società partecipate dalla Regione Campania nell'esercizio 2023" adottata dalla Corte dei conti con Delibera n. 206 del 10 ottobre 2024. La regione con Delibera n. 623 del 14 novembre 2024, ha approvato gli "*Indirizzi operativi di gestione per le Società in House, le Società detenute in maniera totalitaria dalla Regione Campania e le Fondazioni in House*" finalizzati a:

- 1) verificare costantemente la situazione economica delle società regionali, per migliorare la loro gestione e favorire la tempestiva emersione di potenziali segnali di allerta;

- 2) aggiornare gli indirizzi operativi alle società in house della Regione Campania, nonché a quelle detenute in maniera totalitaria;
- 3) uniformare le linee di azione del governo delle società, impartendo direttive ed indirizzi finalizzati ad una razionalizzazione della spesa, soprattutto in tema di personale;
- 4) adeguare, laddove possibile, i contratti integrativi di lavoro adottati dalle singole società nonché la loro organizzazione ai principi dettati dal socio;
- 5) improntare a criteri di efficacia, efficienza ed economicità, la gestione delle suddette società.

In particolare, l'Ente con i principali indirizzi formulati nel documento ha l'ambizione di perseguire i seguenti obiettivi:

1. assicurare gli adempimenti connessi alla gestione economico-patrimoniale;
2. contribuire al contenimento delle spese gestionali;
3. garantire l'assolvimento degli obblighi in materia di gestione del personale;
4. contribuire al contenimento delle spese per il Personale;
5. assicurare gli obblighi di Trasparenza e prevenzione della corruzione.

Infine, con la deliberazione di Giunta n. 3 del 26.01.2026 la Giunta ha preso atto del DPGRC n. 276 del 30 dicembre 2025 di approvazione del *“Piano di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie regionali per l'anno 2025 e della relazione sull'attuazione delle misure previste nel piano di razionalizzazione adottato nell'anno 2024”*.

## INDEBITAMENTO

Ai sensi dell'articolo 62, comma 6, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, la Regione può autorizzare nuovo debito solo se l'importo complessivo delle annualità di ammortamento per capitale e interesse dei mutui e delle altre forme

di debito in estinzione nell'esercizio considerato, non supera il 20 per cento dell'ammontare complessivo delle entrate del titolo "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa" al netto di quelle della tipologia "Tributi destinati al finanziamento della sanità" comprensive delle risorse del "Fondo nazionale per il concorso finanziario dello Stato agli oneri del trasporto pubblico locale" (Capitolo E101250) di cui all'articolo 16-bis del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135.

Concorrono, al limite di indebitamento, le rate sulle garanzie prestate dalla Regione a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, salvo quelle per le quali la Regione ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

La Regione Campania nel corso dell'esercizio 2026 intende procedere, al fine di contenere il costo dell'indebitamento, a definire, se ne ricorrono le condizioni finanziarie, anche alla luce dell'attuale quadro economico mondiale, operazioni di revisione, ristrutturazione e rinegoziazione dei contratti di approvvigionamento finanziario, in essere al 31 dicembre 2025, ivi comprese le operazioni di cui all'Accordo con il Ministro della salute e il Ministro dell'economia e finanze per l'approvazione del Piano di rientro di individuazione degli interventi per il perseguimento dell'equilibrio economico, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 1, comma 180, della legge 30 dicembre 2004, n. 311.

La Regione dovrà, in ogni caso, agire, nel rispetto della normativa statale vigente, nei limiti della riduzione del valore finanziario delle passività totali a carico del bilancio regionale ai sensi dell'articolo 41 della legge 28 dicembre 2001, n. 448 (Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge finanziaria 2002) e del non incremento del valore nominale residuo del debito al 31/12/2024.

Nella presente legge, inoltre, è presente l'autorizzazione alla contrazione di nuovo debito nei limiti di Euro 143.022.332,44, per finanziare quota parte della Quota

Regionale di Cofinanziamento del FESR 2021/2027. Tale nuovo debito è a valere del Contratto di Mutuo ad erogazione multipla stipulato in data 2 ottobre 2025.

Il Collegio sottolinea, infatti, che, con la Delibera CIPESS n. 25/2023, è stato determinato l'importo massimo per ciascuna Regione e Provincia Autonoma utilizzabile per il concorso alla copertura finanziaria della quota di cofinanziamento regionale dei rispettivi Programmi europei regionali (PR FESR e FSE+ 21/27), ai sensi dell'articolo 23, comma 1-ter del DL 152/2021 e per la Regione Campania, in particolare, la quota da destinare al cofinanziamento regionale dei programmi comunitari del ciclo 2021-2027 (FESR e FSE+), è stata quantificata in euro 313.790.776,50, pari al 50% dell'importo necessario.

Il cofinanziamento della quota regionale dei programmi comunitari è sempre stato garantito dalle risorse FSC. In particolare, la Regione Campania ha utilizzato il Fondo Sviluppo e Coesione quale copertura al 100% della quota regionale sin dalle programmazioni 2007/2013 e 2014/2020. La nuova previsione normativa, invece, non consente più di utilizzare pienamente le risorse FSC per l'intero cofinanziamento regionale e ciò ha creato notevoli problemi finanziari attesa la necessità di gravare sui bilanci delle Regioni. Più volte le Regioni hanno chiesto al Governo ed ai competenti ministeri di modificare il dettato normativo riammettendo la possibilità di utilizzare il Fondo Sviluppo e Coesione per l'intero finanziamento della quota regionale dei programmi comunitari. Allo stato, tale previsione non è modificata e solo per questo motivo la regione Campania ha necessità di prevedere, dopo anni in cui non vi si faceva più ricorso, ad una nuova autorizzazione.

Tanto premesso, con l'articolo 7 della Legge Regionale 30 dicembre 2024, n. 25, Legge di Bilancio di Previsione 2025/2027 della Regione Campania, la Giunta Regionale era stata autorizzata per l'anno 2025 a contrarre un mutuo con Cassa depositi e prestiti S.p.A. nei limiti di euro 150.000.000,00 al fine di coprire quota parte della quota di cofinanziamento regionale al programma FESR 2021-2027.

Tale mutuo è stato contratto con Cassa Depositi e Prestiti in data 02.10.2025, per l'importo di Euro 143.022.332,44.

Il mutuo contratto è della tipologia ad erogazione multipla senza preammortamento e risulta caratterizzato da elevati livelli di flessibilità gestionale, sia in termini di tasso applicabile che di metodo di ammortamento, sia in termini di modalità di erogazione dei relativi affidamenti, presentando le seguenti caratteristiche:

1. è ad erogazione multipla senza preammortamento, che può avvenire, a scelta dell'Ente, in una o più soluzioni, in date non predefinite, nell'ambito di un periodo di utilizzo con scadenza di norma il 31 dicembre del primo, secondo, terzo, quarto o quinto anno solare successivo alla data di stipula;
2. le domande di erogazione devono essere prodotte entro il 30 novembre degli stessi anni solari;
3. per ogni erogazione, sempre a scelta dell'Ente, l'ammortamento può assumere una durata compresa tra un minimo di 5 anni e un massimo di 30 anni entro la data di scadenza finale del Prestito;
4. ad ogni singola erogazione, corrisponde uno specifico piano di ammortamento che può essere regolato, a scelta dell'Ente, a tasso fisso (Tasso Finanziariamente Equivalente (TFE) maggiorato dello Spread Unico del Prestito) o a tasso variabile (Parametro Euribor maggiorato dello Spread Unico del Prestito), in quest'ultimo caso con facoltà di richiedere il passaggio al regime di interessi a tasso fisso. Per ogni singola erogazione la maggiorazione applicata al parametro di riferimento, sia per il tasso fisso che per il tasso variabile, è unica e definita alla data di stipula;
5. l'ammortamento delle singole erogazioni può essere all'italiana (a quota capitale fissa e quota interessi variabile – tale modalità è obbligatoria per le erogazioni a tasso variabile) o alla francese (a rata di ammortamento costante, con quota capitale crescente e quota interessi decrescente).

Dopo la stipula del contratto, avvenuta come evidenziato il giorno 2 ottobre 2025, non è intervenuta alcuna erogazione entro l'esercizio 2025 e, dunque, non è stato contratto alcun nuovo indebitamento.

Con la legge di Bilancio 2026-2028 l'Ente ritiene necessario, conseguentemente, autorizzare nuovamente la contrazione di nuovo debito nei limiti dell'importo del contratto stipulato in data 02.10.2025, e cioè Euro 143.022.332,44.

Si segnala che dal 1° gennaio 2026, ai sensi dell'articolo 1, commi da 638 a 643, della Legge 30 dicembre 2026, n. 199 (Legge di Bilancio dello Stato), è stato cancellato il debito delle regioni che si impegnano a limitare la quota di avanzo applicabile secondo quanto disposto dal comma 642 del medesimo articolo, relativo alle seguenti fattispecie:

- a) le anticipazioni di liquidità di cui all'articolo 2, comma 46, della legge 24 dicembre 2007, n. 244;
- b) le anticipazioni di cui agli articoli 2 e 3, comma 1, lettere a) e b), del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35;
- c) le anticipazioni di cui all'articolo 116 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34;
- d) le anticipazioni di cui all'articolo 1, comma 833, della legge 30 dicembre 2020, n. 178.

Tale cancellazione, per la Regione Campania riguarda:

1. una Anticipazione Estinzione Debiti Sanitari (ad oggi contratta con CDP) Valore Residuo al 31.12.2025      Euro 674.939.599,63;
2. una Anticipazione Art. 116 del D.L. 34/2020 (contratta con CDP) Valore Residuo al 31.12.2025      Euro 26.221.512,89;

3. cinque Anticipazioni DL. 35/2013 (contratte con il MEF).

Valore Residuo al 31.12.2025 Euro 1.922.532.273,57

Rimane in ogni caso l'onere finanziario a carico dei Bilanci delle Regioni beneficiarie (comma 640), in quanto le stesse dovranno versare annualmente al Bilancio dello Stato, a titolo di Contributo alla Finanza Pubblica, le somme originariamente previste negli originari piani di ammortamento (in un'unica soluzione al 30 giugno di ciascun anno).

Per quanto riguarda gli oneri e gli impegni finanziari stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, il Collegio rimanda all'allegato al bilancio contrassegnato con il numero 16) contenente la "Nota Informativa ai sensi dell'art. 62, d.l. 25 giugno 2008, n. 112, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, l. 6 agosto 2008, n. 133, come sostituito dall'articolo 3 della legge 22 dicembre 2008, n. 203".

Si riporta di seguito il Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento:

## ALLEGATO 11

## REGIONE CAMPANIA - BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

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

Dati da stanziamento bilancio 2026-2028

| ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE<br>art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011                                                    |     | COMPETENZA<br>ANNO 2026 | COMPETENZA<br>ANNO 2027 | COMPETENZA<br>ANNO 2028 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                          | (+) | 14.648.863.342,52       | 14.630.326.099,21       | 14.630.608.342,56       |
| B) Tributi destinati al finanziamento della sanità                                                                       | (-) | 11.908.603.755,39       | 11.908.603.755,41       | 11.908.603.755,41       |
| <b>C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)</b>                                                       |     | <b>2.740.259.587,13</b> | <b>2.721.722.343,80</b> | <b>2.722.004.587,15</b> |
| SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI                                                                                |     |                         |                         |                         |
| D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)                                                                   | (+) | 548.051.917,43          | 544.344.468,76          | 544.400.917,43          |
| E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2025                                                    | (-) | 263.714.287,95          | 243.816.754,53          | 242.163.757,92          |
| F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso                                               | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale                                        | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame                                                 | (-) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| I) Contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                   | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)</b>                                       |     | <b>284.337.629,48</b>   | <b>300.527.714,23</b>   | <b>302.237.159,51</b>   |
| TOTALE DEBITO                                                                                                            |     |                         |                         |                         |
| Debito contratto al 31/12/anno precedente                                                                                | (+) | 5.719.233.806,24        | 3.514.476.874,50        | 3.197.236.699,90        |
| Debito autorizzato nell'esercizio in corso                                                                               | (+) | 143.022.332,44          | 0,00                    | 0,00                    |
| Debito autorizzato dalla Legge in esame                                                                                  | (+) | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                    |
| <b>TOTALE DEBITO DELLA REGIONE</b>                                                                                       |     | <b>5.862.256.138,68</b> | <b>3.514.476.874,50</b> | <b>3.197.236.699,90</b> |
| DEBITO POTENZIALE                                                                                                        |     |                         |                         |                         |
| 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                    |



Dalla tabella si evince che la Regione Campania ha rispettato i limiti di indebitamento concessi dalla legge.

### **STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI**

La Regione Campania ha in essere il seguente contratto in strumenti finanziari derivati:

- ✓ contratto di swap di tasso di interesse e di ammortamento del capitale sottoscritto il 23/06/2006 con Banca OPI, poi B.I.I.S., ora Intesa Sanpaolo s.p.a., secondo quanto previsto dall'art. 41 della legge n. 448 del 28/12/2001 (per lo swap di ammortamento).

Il contratto sopra elencato nasce originariamente a parziale copertura di due emissioni di titoli obbligazionari del 2006, una in euro (Isin XS0259658507) e una in dollari (Isin US134029AA51), una con scadenza 2026 (quella in euro) ed una con scadenza 2036 (quella in dollari), entrambe di tipo Bullet (con rimborso unico alla scadenza e nozionale che rimane invariato sino al termine del periodo). Il nozionale originario delle emissioni era di euro 1.090.000.000,00 per l'emissione in euro, e USD 1.000.000.000,00 (pari ad Euro 800.000.000,00 al tasso di cambio contrattuale dello 0,80).

A seguito dell'operazione di Buy Back dei prestiti obbligazionari regionali di cui all'art. 45 del DL n. 66/2014, effettuata nel corso del 2015 (l'operazione di settlement è stata effettuata il giorno 16/12/2015, e la cancellazione dei titoli riacquistati è stata effettuata immediatamente dopo), la Regione ha provveduto a riacquistare il valore nozionale di Euro 765.000.000,00 per l'emissione in Euro ed USD 712.000.000,00 (pari ad Euro 569.600.000,00 al tasso di cambio contrattuale dello 0,80) per l'emissione in dollari.

In seguito al riacquisto la Regione Campania ha provveduto a ristrutturare le coperture swap precedentemente previste sui due prestiti obbligazionari,

procedendo all'estinzione totale dei Derivati con Merrill Lynch, Barclays e Deutsche Bank, ed alla risoluzione parziale del derivato con UBS.

La ristrutturazione parziale di UBS ha comportato per l'Ente, l'eliminazione dell'opzionalità (come previsto dall'art. 41 della legge n. 448/2001), pertanto successivamente alla ristrutturazione il derivato con Intesa Sanpaolo e quello con UBS presentavano delle differenze nella definizione dei flussi della gamba variabile pagata dalla Regione.

Nel 2016 l'Ente Regione, ha operato una seconda operazione di Buy Back dei prestiti obbligazionari regionali ai sensi dell'art. 45 del DL n. 66/2014, con la quale, mediante una operazione definita tecnicamente di Reverse Enquiry, la Regione Campania ha proceduto al riacquisto e la contestuale cancellazione dei prestiti obbligazionari per un valore nozionale di Euro 100.000.000,00 per l'emissione in Euro, ed USD 288.000.000,00 (pari ad Euro 230.400.000,00 al tasso di cambio contrattuale dello 0,80) per l'emissione in dollari. A seguito della nuova operazione di Buy Back l'emissione obbligazionaria in dollari è stata completamente estinta.

In seguito al riacquisto la Regione Campania ha provveduto a ristrutturare le coperture swap precedentemente previste, procedendo all'estinzione totale del Derivato con UBS, ed alla risoluzione parziale con Intesa Sanpaolo S.p.A.

Il contratto derivato, attualmente in essere, risulta quello con Intesa Sanpaolo S.p.A. per un Nozionale pari ad euro 224.920.634,92, che ha come sottostante la quota residua dell'emissione obbligazionaria in euro con scadenza 2026.

Il contratto Swap in essere ha garantito all'Ente la costituzione di capitale a scadenza per euro 224.920.634,92, il cui incasso, per l'esercizio 2026 è previsto sul capitolo E05027 per la parte restante, pari ad euro 79.365,08. La Regione, ha provveduto a coprire con entrata libera la necessaria competenza sull'annualità 2026 del capitolo U01849 sul quale sarà imputato l'onere del completo rimborso del prestito obbligazionario pari ad Euro 225.000.000,00.

Tale contratto è finalizzato all'accantonamento del capitale, da restituire a scadenza sul prestito obbligazionario Bullet sottostante e al contenimento degli oneri finanziari delle stesse emissioni obbligazionarie. Il derivato prevede i seguenti tre componenti:

1. componente di Tasso: definita tecnicamente "Interest Rate Swap", che prevede l'incasso da parte della Regione del tasso d'interesse fisso equivalente al tasso d'interesse che lo stesso Ente paga agli obbligazionisti sui BOR sottostanti; la Regione paga invece il tasso variabile (Euribor 6 mesi + 0,28%) delimitato da un tasso massimo (Interest Rate Cap) e un tasso minimo (Interest Rate Floor). L'obiettivo dell'Interest Rate Swap è quello di ottenere un risparmio di spesa per interessi passivi in caso di tassi Euribor 6 mesi bassi;
2. componente di Capitale: definita tecnicamente "Amortizing Swap", fa riferimento allo scambio tra una quota capitale periodica annuale (pagata dalla Regione) e una somma pagata dalla Banca a scadenza, valore destinato al pagamento del capitale che la Regione dovrà rimborsare agli obbligazionisti. L'obiettivo dell'Amortizing Swap è quello di definire un piano di ammortamento del capitale prevedendo 'sinteticamente' quote capitale periodiche da accantonare (finalità di ricostituzione del capitale a scadenza);
3. componente di Credito: definita tecnicamente "Credit Default Swap" con la quale la Regione vende protezione alla banca in relazione al rischio di credito della Repubblica Italiana derivante dall'impegno di pagamento assunto dalla Regione stessa con la componente "Amortizing Swap". L'assunzione di tale rischio di credito è compensato da migliori condizioni fissate nel Componente Tasso del derivato. In riferimento alla rischiosità della Repubblica Italiana, le quotazioni dei Credit Default Swap, negli ultimi anni, hanno subito una consistente discesa, ciò comporta una minore rischiosità collegata al Componente di Credito anche per effetto dell'avvicinarsi della scadenza. Tale evoluzione è stata confermata anche dalle principali agenzie di rating nel corso del 2025: Standard & Poor's ha innalzato il rating dell'Italia a BBB+ in data 11 aprile 2025; Moody's, dopo aver migliorato l'outlook a positivo il 23 maggio 2025, ha successivamente elevato il rating a Baa2 il 21 novembre 2025; Fitch Ratings ha infine promosso

il rating a BBB+ in data 19 settembre 2025. Alla data di analisi del 31 dicembre 2025, il rating della Repubblica Italiana risulta pertanto pari a Baa2 per Moody's e BBB+ per Standard & Poor's e Fitch Ratings, riflettendo un complessivo miglioramento del merito creditizio nel corso dell'esercizio.

### Titoli sottostanti

27.1 Emissione prestito obbligazionario ventennale in EURO (Isin XS0259658507), dell'importo di euro 225.000.000,00, cedola annuale al tasso fisso del 4,849% (base Act/Act ICMA), debito rimborsabile in un'unica soluzione alla scadenza (29 giugno 2026).

27.1 Operazione in derivati in Euro

Nozionale:

Euro 224.920.634,92.

Scadenza operazione:

29/06/2026.

Scadenza periodica flussi scambiati:

27 giugno di ogni anno dal, e incluso, il 27/06/2007 fino al 27/06/2026, con aggiustamento della data in caso di festività.

### Modalità di determinazione flussi

La Regione riceve interesse al tasso fisso del 4,849% (base Act/Act ICMA) calcolato sull'importo nozionale.

La Regione paga, su un capitale decrescente in virtù delle quote capitale accantonate, interesse al tasso variabile Euribor 12m + 0,28 p.p.a. (act/360) soggetto ad un valore massimo (CAP) dell'8,28% (act/360) e ad un valore minimo

(FLOOR) del 4,75% (act/360) sino al 28/06/2013 e del 5,15% (act/360) sino al 29/06/2026.

### Ammortamento debito

La Regione effettua alla scadenza del 27/06 di ogni anno, il pagamento intermedio di una quota crescente nel corso del tempo per l'ammortamento del capitale.

La Regione, alla scadenza del prestito obbligazionario (27/06/2026) riceve € 224.920.634,92 dal contratto in derivati, importo destinato al pagamento di buona parte del capitale del prestito obbligazionario, la parte restante del pagamento del capitale è coperto da un deposito vincolato presso il Tesoriere.

I capitoli su cui vengono registrate le operazioni sono i seguenti:

Differenziale positivo Cap. Entrata 2601 Tit. 3, Tipologia 300, Categ. 3030300.

Differenziale negativo Cap. Spesa 9096 Miss. 50, Prog. 01 Tit. 1 Macroaggr. 107.

Quota capitale versata Cap. Spesa 9102 Miss. 50, Prog. 02 Tit. 4 Macroaggr. 404.

Cedola annua interessi Cap. Spesa 9104 Miss. 50, Prog. 01 Tit. 1 Macroaggr. 107.

I flussi che presumibilmente matureranno dal 01/01/2025 al 29/06/2026 (data di scadenza del Prestito Obbligazionario), calcolati sulla base dell'ipotesi di scuola che il tasso euribor 6m segua l'andamento dei tassi forward all'11 settembre 2024 sono i seguenti:

| 2025            |                |                            |                               |                                 |                   |                                |                    |
|-----------------|----------------|----------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-------------------|--------------------------------|--------------------|
| Contraente      | Quota Euro     | Uscita Cap, 9104           | Regione Riceve<br>Gamba fissa | Regione Paga<br>Gamba Variabile | Entrata Cap. 2601 | Uscita Cap, 9102               | Totale<br>a debito |
|                 |                | Regione paga<br>a Citibank |                               |                                 | Differenziale     | Regione Paga<br>Quota Capitale |                    |
| Intesa Sanpaolo | 224.920.634,92 |                            | 10.906.401,59                 | 1.753.264,79                    | 9.153.136,80      | 16.403.719,90                  | 7.250.583,10       |
|                 | 224.920.634,92 | 10.910.250,00              | 10.906.401,59                 | 1.753.264,79                    | 9.153.136,80      | 16.403.719,90                  | 7.250.583,10       |

Ai flussi indicati in precedenza, va aggiunto il capitale a scadenza, che la Regione dovrà incassare in data 29/06/2026, pari ad Euro 224.920.634,92. L'importo è iscritto in bilancio al CapE05027

Il Fair Value di tali contratti derivati con valutazione del Mark to Market a mid price al 19/01/2026 è pari a Euro 215.691.959,43, positivi per la Regione:

| Copertura             | Banca           | Durata residua | Importo               |
|-----------------------|-----------------|----------------|-----------------------|
| SWAP IRS + Amortizing | Intesa Sanpaolo | 0,44           | 215.710.407,25        |
| Credit Default Swap   | Intesa Sanpaolo | 0,44           | -18.447,82            |
| <b>Totale</b>         |                 |                | <b>215.691.959,43</b> |

L'attuale debito sottostante del derivato è costituito, come detto in precedenza, da un prestito obbligazionario a tasso fisso per un nominale di Euro 225.000.000 (XS0259658507). In seguito alle due operazioni di Buy Back esiste un minimo disallineamento tra il debito sottostante e il nozionale dello Swap, il debito sottostante è attualmente, leggermente superiore, al nozionale dei derivati, l'Ente si trova, quindi, in un contesto di copertura parziale del debito sottostante (under-hedging).

Il valore di mercato (o Fair Value) del debito sottostante al 19/01/2026 è pari a Euro 233.659.622,02, negativi per la Regione.

| Riferimento               | Debito residuo        | Data di fine | Durata residua | Tasso   | Fair Value             |
|---------------------------|-----------------------|--------------|----------------|---------|------------------------|
| BOR EUR Ref. XS0259658507 | 225.000.000,00        | 29/06/2026   | 0,44           | 4,8490% | -233.659.622,02        |
| <b>Totale</b>             | <b>225.000.000,00</b> |              |                |         | <b>-233.659.622,02</b> |

Si riporta di seguito il costo finale sintetico del debito (TFSCFS ) atteso negli esercizi successivi, valore dato dalla sommatoria tra i differenziali dei derivati e gli interessi passivi sul debito sottostante. Il costo finale sintetico è pari al 5,22%.

| Riferimento       | Periodo dal 01/01/2026 al 29/06/2026 |                   |              |
|-------------------|--------------------------------------|-------------------|--------------|
|                   | Debito medio                         | Oneri Finanziari  | TFSCFS       |
| BOR               | 225.000.000,00                       | 10.910.250,00     | 4,85%        |
| Swap IRS - Paga   | 17.173.900,80                        | 901.653,64        | 5,22%        |
| Swap IRS - Riceve | -224.920.634,92                      | -10.906.410,59    | 4,85%        |
| <b>Totali</b>     | <b>17.253.265,88</b>                 | <b>905.493,05</b> | <b>5,22%</b> |

Relativamente alla quota capitale versata dalla Regione a Intesa Sanpaolo S.p.A., in Amortizing swap, a seguito della ristrutturazione dei derivati conseguente all'operazione di Buy Back, al 31/12/2025 risulta accantonata complessivamente una somma pari ad Euro 207.746.734,12.

A tutela dell'interesse della Regione, ad ottenere dalla banca l'adempimento dell'impegno a corrispondere la provvista necessaria a ripagare gli investitori del BOR emesso, la Regione ha ottenuto da parte della controparte dello Swap di ammortamento una garanzia finanziaria.

Per quanto attiene il contratto attualmente esistente, quello con Banca OPI, poi B.I.I.S., ora Intesa Sanpaolo s.p.a., in data 26/06/2007 Banca OPI ha costituito un pegno a norma del D.Lgs. 170/2004 sul contante depositato sul conto corrente n. 01/30/02900 aperto a suo nome presso Banca IMI.

Con nota del 06/07/2020, acquisita al protocollo generale dell'ente al n. 318056 del 07/07/2020, Intesa Sanpaolo S.p.A. ha comunicato la fusione per Incorporazione di Banca IMI S.p.A. nella capogruppo Intesa Sanpaolo S.p.A., la quale fa venire meno il necessario elemento di terzietà della Banca Depositaria rispetto alla Banca Costituente (Intesa Sanpaolo S.p.A.).

Per tale motivo è in corso di approvazione l'atto di novazione che modifica la Banca Depositaria con Fideuram – Intesa Sanpaolo Private Banking S.p.A..

Fonte del contratto di cui trattasi è la Direttiva 2002/47/CE in materia di contratti di garanzia finanziaria.

### **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio in merito,

- agli stanziamenti di fondi di accantonamento, di cui all'allegato 12) “*Nota integrativa*” del disegno di legge Bilancio di previsione 2026-2028, in sede di approvazione del rendiconto 2025, valuterà la congruità degli stanziamenti e l'eventuale necessità di una loro integrazione, invitando gli uffici a monitorare periodicamente i fondi accantonati;
- agli organismi strumentali e le società partecipate direttamente dalla Regione Campania, il Collegio richiama i contenuti della recente Deliberazione di Giunta Regionale n. 3 del 26.01.2026, condividendo le misure di razionalizzazione, le variabili di riordino contenute nel Piano di razionalizzazione e gli indirizzi assunti per darne attuazione;
- a tutte le strutture regionali raccomanda di limitare la richiesta di applicazione di avanzo vincolato a quanto stabilito dal Consiglio Regionale con la Delibera consiliare n. 3 del 18 febbraio al fine di evitare di incorrere nelle sanzioni previste dall'articolo 1, comma 642, lettera f) della legge n. 199 del 31.12.2025;
- alla Direzione Generale per le Risorse Finanziarie raccomanda il costante monitoraggio dei flussi di cassa 2026 come da Piano approvato con la



Deliberazione di Giunta n. 59 del 27 febbraio 2026 in coerenza con le previsioni di cassa.

## CONCLUSIONI

L'organo di Revisione, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere,

- richiamati l'articolo 20 comma 2 lettera f) del D. Lgs. 123/2011 e l'articolo 23 della L.R. 47/2012;
- verificato che il bilancio è stato redatto nella sostanziale osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità per quanto compatibile con i principi dell'armonizzazione, dei principi contabili generali previsti dall'allegato 1 al D. Lgs 118/2011, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio allegato 4/1 al D.Lgs 118/2011;
- rilevato la coerenza interna ed esterna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e con le considerazioni formulate,

***esprime parere favorevole***

sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati.

Il Collegio dei Revisori concluso il presente parere, che è stato letto, sottoscritto digitalmente dai presenti sarà trasmesso, per il tramite della Segreteria del Collegio, a mezzo posta elettronica certificata a: Presidente della Regione Campania, Presidente del Consiglio Regionale, Assessore Regionale al bilancio, Direttore

Generale per le Risorse Finanziarie della Regione, Segretario Generale del Consiglio Regionale, Unità Dirigenziale Bilancio, Ragioneria e Contabilità analitica del Consiglio regionale, U.D. Studi Legislativi e Servizio Documentazione ed alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti per la Campania.

Venezia, 10.03.2026

***Il Collegio dei Revisori dei Conti***

*dott.ssa Michelina Leone – presidente*

*dott. Nicola Marotta – componente*

*dott. Alessandro Cioffi – componente*