



NOTA INTEGRATIVA

BILANCIO DI PREVISIONE 2026/2028

Premessa

Con l'approvazione del D.Lgs. n.118/2011 e del D. Lgs n.126/14, di integrazione e modificazione del precedente, è stato statuito che gli Enti Territoriali, ARSAC si colloca in tale ambito di configurazione giuridica, adottino regole contabili uniformi, un comune piano dei conti integrato e comuni schemi di bilancio, nonché l'affiancamento di un sistema di contabilità economico patrimoniale al sistema di contabilità finanziaria. L'Arsac già dall'esercizio finanziario 2016 si è adeguata alle citate novità introdotte dai menzionati decreti legislativi, mentre per l'affiancamento della contabilità economico patrimoniale a quella finanziaria, con l'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2016 (delibera 108/CS del 18/08/2017) l'ARSAC ha ottemperato a tale ulteriore disposizione.

La presente nota integrativa è redatta conformemente a quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La Nota Integrativa è quindi un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

1. una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
2. una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
3. una funzione esplicativa, che si traduce nel mettere in risalto le ipotesi assunte e i criteri di valutazione adottati che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Si evidenzia, quindi, che il bilancio è stato articolato, sul lato della spesa, in:

- ✓ Missioni: principali funzioni ed obiettivi dell'Azienda;
- ✓ Programmi: aggregati omogenei di attività volte al perseguimento degli obiettivi ricompresi nelle missioni;
- ✓ Macroaggregati: natura economica della spesa nella quale sono articolati i programmi Capitolo ed articoli: ripartizione gestionale dei macroaggregati.

Relativamente alle entrate la previgente classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita da:

- ✓ Titoli: classificano la fonte di provenienza delle entrate;
- ✓ Tipologie: natura delle entrate;
- ✓ Categorie: oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia.

Stante il livello di sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili generali contenuti nel ripetuto D. Lgs. 118/2011, tesi a garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'unione Europea e l'adozione di un sistema informativo omogeneo.

Criteri di valutazione

In relazione a quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011 e dal nuovo principio contabile applicato, concernente la programmazione, l'ARSAC predispone deliberazione del Direttore Generale e trasmette al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, in quanto Dipartimento vigilante, il bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2026/2028, con gli annessi e previsti allegati, che previa istruttoria con esito positivo, lo inoltra al Dipartimento Economia e Finanze per la definitiva istruttoria di propria competenza e il successivo inoltro, tramite Giunta Regionale, al Consiglio per la definitiva approvazione.

Lo schema di bilancio e gli annessi allegati sono stati predisposti in collaborazione con tutte le articolazioni organizzative dell'Azienda, assegnatarie delle risorse finanziarie, e successivamente con l'intervento del Servizio Finanziario, che ha proposto al Commissario Straordinario, quale centro decisionale di indirizzo e programmazione.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili generali contenuti nel ripetuto D. Lgs. 118/2011, tesi a garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'unione Europea e l'adozione di un sistema informativo omogeneo ed interoperabile. I richiamati principi contabili rispettati sono i seguenti:

- 1) Principio dell'annualità;
- 2) Principio dell'unità,
- 3) Principio dell'universalità;
- 4) Principio dell'integrità;
- 5) Principio della veridicità, correttezza e comprensibilità;
- 6) Principio della significatività e rilevanza;
- 7) Principio della flessibilità;
- 8) Principio della congruenza;
- 9) Principio della prudenza;
- 10) Principio della coerenza;
- 11) Principio della continuità e costanza;
- 12) Principio della comparabilità e verificabilità;
- 13) Principio della neutralità;
- 14) Principio della pubblicità;
- 15) Principio dell'equilibrio di bilancio;

- 16) Principio della competenza finanziaria;
- 17) Principio della competenza economica;
- 18) Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Pareggio del bilancio previsionale

Il bilancio di previsione 2026/2028 chiude con i seguenti totali a pareggio:

PAREGGIO DEL BILANCIO PREVISIONALE 2026/2028			
	2026	2027	2028
ENTRATE IN COMPETENZA	52.279.692,38	50.334.317,49	49.341.710,66
FPV C/corrente + C/capitale			
TOTALE ENTRATE	52.279.692,38	50.334.317,49	49.341.710,66
TOTALE SPESE COMPRESO FPV	52.279.692,38	50.334.317,49	49.341.710,66

Il pareggio di bilancio di previsione 2026/2028, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando i seguenti presupposti:

- Che la dotazione finanziaria dell'Azienda è composta:
 - a) dalla fonte di finanziamento assegnata con legge regionale,
 - b) da risorse finanziarie vincolate corrisposte da Regione per progetti specifici;
 - c) da proventi per alienazioni e gestioni economiche del proprio patrimonio.

Tali risorse sono integralmente utilizzate per la copertura delle spese di funzionamento, per l'attuazione di progetti specifici, oltre che per l'estinzione dei debiti pregressi di ARSSA – Gestione Stralcio con i proventi delle dismissioni immobiliari sulla base del piano di liquidazione approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 401 del 13 ottobre 2015.

ANNO 2026					
ANNO 2026					
Entrate correnti gestione stralcio			Uscite correnti gestione stralcio		
310010101	18.573,39 €		6103010101	3.900.000,00 €	
320010401	180.000,00 €				
4070100501	180.000,00 €				
Totale	378.573,39 €			3.900.000,00 €	
RENZA PARTE CORRENTE					-3.521.426,61 €
Entrate capitali gestione stralcio			Uscite capitali stralcio		
4070100101	2.432.237,31 €		6103010201	200.740,32 €	
4070100201	892.228,07 €				
4070100301	257.582,62 €				
410020401	89.500,00 €				
4070100601	50.618,93 €				
Totale	3.722.166,93 €			200.740,32 €	
RENZA PARTE CAPITALE					3.521.426,61 €
Totale a pareggio	4.100.740,32 €		4.100.740,32 €		- €

ANNO 2027					
Entrate correnti gestione stralcio			Uscite correnti gestione stralcio		
310010101	18.573,39 €		6103010101	3.700.000,00 €	
320010401	180.000,00 €				
4070100501	180.000,00 €				
Totale	378.573,39 €			3.700.000,00 €	
DIFFERENZA PARTE CORRENTE					-3.321.426,61 €
Entrate capitali gestione stralcio			Uscite capitali stralcio		
4070100101	2.280.222,48 €		6103010201	248.725,49 €	
4070100201	892.228,07 €				
4070100301	257.582,62 €				
410020401	89.500,00 €				
4070100601	50.618,93 €				
Totale	3.570.152,10 €			248.725,49 €	
DIFFERENZA PARTE CAPITALE					3.321.426,61 €
Totale a pareggio	3.948.725,49 €			3.948.725,49 €	- €

ANNO 2028					
Entrate correnti gestione stralcio			Uscite correnti gestione stralcio		
310010101	18.573,39 €		6103010101	3.500.000,00 €	
320010401	180.000,00 €				
4070100501	180.000,00 €				
Totale	378.573,39 €			3.500.000,00 €	
DIFFERENZA PARTE CORRENTE					-3.121.426,61 €
Entrate capitali gestione stralcio			Uscite capitali stralcio		
4070100101	2.128.207,65 €		6103010201	296.710,66 €	
4070100201	892.228,07 €				
4070100301	257.582,62 €				
410020401	89.500,00 €				
4070100601	50.618,93 €				
Totale	3.418.137,27 €			296.710,66 €	
DIFFERENZA PARTE CAPITALE					3.121.426,61 €
Totale a pareggio	3.796.710,66 €			3.796.710,66 €	- €

- Che gli stanziamenti dei capitoli di spesa sono definiti nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa nazionale della "spending review" applicabile all'Ente Regione.
- L'adozione, per quanto possibile, di misure volte al contenimento della spesa dell'Azienda, comunque salvaguardando l'efficienza nell'espletamento dei compiti istituzionali assegnati dalla legge regionale istitutiva di ARSAC n. 66/2012
- Che la quantificazione del budget della spesa corrente è commisurata alle spese necessarie ed indispensabili per garantire il funzionamento ed il buon andamento dell'Azienda.
- Che gli stanziamenti di spesa di competenza sono quantificati nella misura necessaria allo svolgimento delle attività demandate, caratteristiche ed extra caratteristiche, che danno luogo ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati e sono determinate esclusivamente in relazione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi perseguibili, escludendo qualsiasi valutazione basata su criteri di spesa storica incrementale.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

PARTE ENTRATE

Le risultanze finali del bilancio di previsione 2026/2028, per la parte entrate, sono sintetizzate nella seguente tabella:

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	<i>previsione di competenza</i>	33.220.000,00	32.720.000,00	32.720.000,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie	Vendita di beni		3.947.504,39	3.933.573,39	3.933.573,39
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		5.082.187,99	4.450.744,10	3.458.137,27
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	Altre ritenute		10.030.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
Totale Entrate		<i>previsione di competenza</i>	52.279.692,38	50.334.317,49	49.341.710,66
Avanzo					
FPV					
Totale generale			52.279.692,38	50.334.317,49	51.231.710,66

Viene in evidenza come la più significativa entrata per l'Azienda sia costituita dai trasferimenti della Regione. Non è previsto il ricorso ad anticipazioni, in quanto i trasferimenti di cassa da Regione hanno assunto una adeguata tempestività e regolarità.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

PARTE SPESA

TITOLO		PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	PREVISIONI ANNO 2028
1. Spese correnti	<i>previsione di competenza</i>	40.383.646,00	39.669.715,00	39.469.715,00
2. Spese in conto capitale	<i>previsione di competenza</i>	1.866.046,38	1.434.602,49	641.995,66
4. Rimborso prestiti	<i>Previsione di competenza</i>			
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	<i>previsione di competenza</i>	10.030.000,00	9.230.000,00	9.230.000,00
Totale Spese	<i>previsione di competenza</i>	52.279.692,38	50.334.317,49	49.341.710,66

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2026-2028 da rispettare in sede di programmazione e di gestione riportati nella tabella n°1 sono:

- **Il principio dell'equilibrio generale**, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese;

- **Il principio dell'equilibrio della situazione corrente**, prevede che la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

- **Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale**, prevede che le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DE I VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

Allegato n.9- Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 EQUILIBRI DI BILANCIO (solo per le Regioni)

ARSAC

02/12/2025

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 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)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	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	(+)	37.167.504,39	36.653.573,39	36.653.573,39
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 accensione 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	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	40.383.646,00	39.669.715,00	39.469.715,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- 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	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		-3.216.141,61	-3.016.141,61	-2.816.141,61

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)

ARSAC

02/12/2025

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
contabili				
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	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	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	5.082.187,99	4.450.744,10	3.458.137,27
Entrate Titolo 5.01.01- Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00	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	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.866.046,38	1.434.602,49	641.995,66
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)

ARSAC

02/12/2025

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
contabili				
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		3.216.141,61	3.016.141,61	2.816.141,61

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)

ARSAC

02/12/2025

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato 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 (-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie (+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie (-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	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 (+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00
C) VARIAZIONI ATTIVITA' FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)

ARSAC

02/12/2025

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)			
A) Equilibrio di parte corrente	-3.216.141,61	-3.016.141,61	-2.816.141,61
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (-)	0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. (-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione (-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN (-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione (+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord. (+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN (+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	-3.216.141,61	-3.016.141,61	-2.816.141,61
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali			
A) Equilibrio di parte corrente	0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028
EQUILIBRI DI BILANCIO
 (solo per le Regioni)

ARSAC

02/12/2025

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
----------------------------------	--	----------------------	----------------------

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

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

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

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

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

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

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

Le entrate da trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione 2026 è stata stimata in Euro **33.220.000,00**

Le principali voci da sottolineare sono:

- a. Contributo Regione Calabria per € 32.000.000,00
- b. Altri trasferimenti (veicolati da Regione Calabria) € 1.100.000,00
- c. Convenzione ARSAC- ARCEA € 120.000,00

Le entrate extratributarie

Le entrate "extratributarie", che assommano a complessivi euro 3.947.504,39 sono articolate come segue:

- Proventi da attività caratteristiche, cessione e locazione beni, rimborsi e recuperi (titolo III).

Le entrate in conto capitale

- Proventi per alienazione e cessione beni patrimoniali (titolo IV) , per complessivi euro 5.082.187,99.

Le spese correnti

La struttura del nuovo bilancio armonizzato nella parte spesa è mutata in misura maggiore rispetto alla parte entrata. Il bilancio ex D.Lgs. 118/2011 prevede che la spesa venga classificata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati. Inoltre, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti finanziario si è resa necessaria una riclassificazione del Piano dei conti del vecchio bilancio con suddivisione e spostamento di alcuni capitoli di spesa per adattarli al nuovo livello minimo di informazione (livello IV) previsto dalla norma.

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

Pagina 24

02/12/2025

ARSAC

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI DELL'ANNO 2026	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2027	- di cui non ricorrenti	PREVISIONI DELL'ANNO 2028	- di cui non ricorrenti
101	TITOLO 1 - Spese correnti Macroaggregato 1 - Redditi da lavoro dipendente	30.336.346,00	0,00	30.336.346,00	0,00	30.336.346,00	0,00
102	Macroaggregato 2 - Imposte e tasse a carico dell'ente	920.000,00	0,00	920.000,00	0,00	920.000,00	0,00
103	Macroaggregato 3 - Acquisto di beni e servizi	2.846.708,50	30.000,00	2.451.169,00	30.000,00	2.461.169,00	30.000,00
104	Macroaggregato 4 - Trasferimenti correnti	2.032.200,00	0,00	2.022.200,00	0,00	2.012.200,00	0,00
109	Macroaggregato 9 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Macroaggregato 10 - Altre spese correnti	4.248.391,50	0,00	3.940.000,00	0,00	3.740.000,00	0,00
100	Totale TITOLO 1 - Spese correnti	40.383.646,00	30.000,00	39.669.715,00	30.000,00	39.469.715,00	30.000,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Macroaggregato 2 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.665.306,06	360.021,06	1.185.877,00	40.000,00	345.285,00	40.000,00
205	Macroaggregato 5 - Altre spese in conto capitale	200.740,32	0,00	248.725,49	0,00	296.710,66	0,00
200	Totale TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.866.046,38	360.021,06	1.434.602,49	40.000,00	641.995,66	40.000,00
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro						
701	Macroaggregato 1 - Uscite per partite di giro	10.030.000,00	0,00	9.230.000,00	0,00	9.230.000,00	0,00
700	Totale TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	10.030.000,00	0,00	9.230.000,00	0,00	9.230.000,00	0,00
	Totale	52.279.692,38	390.021,06	50.334.317,49	70.000,00	49.341.710,66	70.000,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

Una delle novità di maggior rilievo, relativa all'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato, è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Nel corso dell'esercizio 2025 parte della riscossione delle utenze degli acquedotti rurali è stata ceduta alla SORICAL ne scaturisce che le previsioni di entrate per l'esercizio 2026 si sono notevolmente ridotte.

Nello specifico il calcolo del FCDE è stato effettuato solo sul capitolo delle entrate degli acquedotti rurali (capitolo E3030100201), e non su tutto lo stanziamento del Titolo 3 tipologia 1, in quanto trattasi di entrate accertate per cassa. Per cui è stato inserito in bilancio l'apposito accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, come segue:

- esercizio 2026 € 108.391,50;

L'importo iscritto nell'accantonamento è determinato sulla base della differenza tra gli stanziamenti e l'incassato che coincide con l'accertato relativo agli anni 2020-2021-2022-2023-2024 in quanto non vi sono in bilancio residui di almeno cinque anni.

Per quanto riguarda il **Fondo di Garanzia Debiti Commerciali (FGDC)**, previsto dall'art. 1 commi da 859 a 873 della legge 30/12/2018 n. 145, l'Azienda non ha effettuato nessun accantonamento in quanto il debito commerciale rilevato sulla piattaforma della certificazione dei Crediti risulta inferiore al 5% dell'importo delle fatture ricevute nell'esercizio 2024. Considerato che il bilancio di previsione 2026/28 viene redatto prima della

chiusura dell'esercizio 2025, qualora si presentassero debiti superiori al 5% delle fatture ricevute nell'anno in corso si provvederà, ad accantonare quanto dovuto con opportuna variazione di bilancio.

Altri Fondi accantonati in bilancio

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della quota del risultato di amministrazione presunto costituita dai fondi vincolati.

Nel rispetto dei nuovi principi contabili l'ente (All. 4/2 9.2) ha applicato la parte disponibile dell'avanzo di amministrazione ed ha provveduto all'accantonamento di apposite somme in bilancio relative a spese certe e potenziali alle quali l'ente può far fronte.

A fine esercizio queste confluiranno nel risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato a tale scopo.

Altri accantonamenti

Altri fondi n.a.c.	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	108.391,50

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione si tiene conto del risultato di amministrazione presunto.

Prospetto risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025

ESERCIZIO FINANZIARIO 2026
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
Bilancio di PREVISIONE

Pagina 1

ARSAC

21/11/2025

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:		
+	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	12.156.199,46
+	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	750.353,16
+	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	57.379.979,29
-	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	50.771.914,56
-	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	0,00
+	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2025	0,00
+	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2025	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026	19.514.617,35
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
+	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	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	19.514.617,35
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:		
Parte accantonata		
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA	3.696.296,38
	ACCANTONAMENTO RESIDUI PERENTI (solo per le regioni)	0,00
	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA	0,00
	FONDO PERDITE SOCIETA PARTECIPATE	0,00
	FONDO CONTEZIOSO	450.000,00
	FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI	0,00
	FONDO OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	0,00
	ALTRI ACCANTONAMENTI	3.373.828,18
	B) Totale parte accantonata	7.520.124,56
Parte vincolata		
	VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI	0,00
	VINCOLI DERIVANTI DA FINANZIAMENTI	0,00
	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00
	ALTRI VINCOLI	5.260.897,13
	C) Totale parte vincolata	5.260.897,13
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	6.733.595,66
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione dell'esercizio 2026		
3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 previsto nel Bilancio:		
	UTILIZZO QUOTA ACCANTONATA (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
	UTILIZZO QUOTA VINCOLATA	0,00
	UTILIZZO QUOTA DESTINATA AGLI INVESTIMENTI (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	UTILIZZO QUOTA DISPONIBILE (previa approvazione del rendiconto)	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

La situazione di cassa

Il nuovo bilancio armonizzato ex D.Lgs. 118/2011 prevede che il primo esercizio considerato contenga anche le previsioni di cassa.

L'Azienda, grazie alla regolarizzazione nei tempi di trasferimento da parte della Regione Calabria delle somme attribuite con Legge Regionale per il funzionamento, ha conseguito una solida situazione di cassa e per gli anni di riferimento del bilancio previsionale 2026/2028 non è previsto il ricorso ad anticipazioni.

Il Responsabile Ufficio Spesa
F.to Dr.ssa Rosamaria Sirianni