

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

N. 08/CS/RE DEL 17 MARZO 2023

PROPOSTA N. 13/CS/RE DEL 16/03/2023

STRUTTURA COMPETENTE:	DIREZIONE GENERALE
------------------------------	---------------------------

OGGETTO:	Approvazione ed adozione del Bilancio di previsione 2023/2025.
-----------------	--

Si dichiara la conformità della presente proposta di deliberazione alle vigenti norme di legge e la regolarità della documentazione.

ESTENSORE (Dott. Luca Neri)	RESPONSABILE del PROCEDIMENTO (Dott.ssa Valentina D'Amante)	DIRIGENTE DI AREA (Dott.ssa Elisabetta Caldani)	IL DIRETTORE GENERALE F.F. (Avv. Maria Raffaella Bellantone)
Firmato Dott. Luca Neri	Firmato Dott.ssa Valentina D'Amante		

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO DOTT. ANDREA NAPOLETANO

Approvata con Deliberazione n. 07/CS/RE del 17/03/2023

PUBBLICAZIONE

N. 08/CS/RE DELL'ALBO DELL'AGENZIA	INVIATA ALL'ORGANO DI CONTROLLO IL _____ PROT. N. _____
DATA, lì 07/03/2023	ESITO _____

DELIBERAZIONE N. 08/CS/RE DEL 17 MARZO 2023

OGGETTO:	Approvazione ed adozione del Bilancio di previsione 2023/2025.
-----------------	--

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

VISTA la Legge Regionale 10 gennaio 1995, n. 2, concernente l'Istituzione dell'Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio (ARSIAL) e ss.mm.ii.;

VISTO il Decreto del Presidente Vicario della Regione Lazio n. T00205 del 30 Dicembre 2022, con il quale è stato nominato il Commissario Straordinario dell'Agenzia per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio (ARSIAL), nella persona del Dott. Andrea Napoletano;

VISTA la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione 18 luglio 2022, n. 73/RE, con la quale, in virtù dei poteri conferiti al C.d.A., è stato nominato Direttore Generale facenti funzioni di ARSIAL l'Avv. Maria Raffaella Bellantone;

VISTA la Determinazione del Direttore Generale f.f. 27 Luglio 2022, n. 591/RE, con la quale è stata disposta l'assunzione della dott.ssa Elisabetta Caldani, nel ruolo del personale dirigenziale dell'Agenzia ARSIAL a tempo pieno e indeterminato ed è stato conferito alla medesima l'incarico di dirigente dell'Area Contabilità e Bilancio, per la durata di anni 3 (tre), eventualmente rinnovabili, secondo le esigenze dell'Amministrazione e nel rispetto della normativa vigente;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42", e successive modifiche;

VISTA la legge regionale 12 agosto 2020, n. 11, recante: "Legge di contabilità regionale";

VISTA la Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 44/RE del 15 Dicembre 2021, avente ad oggetto: "Approvazione e adozione del bilancio di previsione 2022-2024";

VISTA la legge regionale 30 dicembre 2021, n. 20, recante: "Legge di stabilità regionale 2022";

VISTA la legge regionale 30 dicembre 2021, n. 21, recante: "Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2022-2024";

VISTA la Deliberazione del CdA 16 Settembre 2022, n. 104/RE con la quale è stata adottata la variazione n. 3 – Bilancio di previsione 2022-2024 –

Assestamento generale di bilancio - Verifica salvaguardia equilibri di bilancio 2022-2024”;

VISTA la legge regionale 23 Novembre 2022 n. 19 relativa all'approvazione del suddetto assestamento;

VISTO l'articolo 43 del d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., recante le disposizioni relative all'esercizio provvisorio ed alla gestione provvisoria;

VISTO il paragrafo n. 8 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, allegato n. 4/2 al d.lgs. n.118/2011 e s.m.i., che dispone in materia di esercizio provvisorio e gestione provvisoria;

VISTO l'articolo 14 della l.r. n. 11/2020, recante le disposizioni relative all'esercizio provvisorio ed alla gestione provvisoria;

VISTO la legge regionale 27 dicembre 2022, n. 21, recante: “Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio per l'esercizio finanziario 2023. Modifica alla legge regionale 23 novembre 2022, n. 19 (Disposizioni collegate alla legge di stabilità regionale 2022. Disposizioni varie)”;

VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 2/CS del 30 Dicembre 2022, con la quale è stata disposta la presa d'atto dell'autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio per l'esercizio finanziario 2023 approvata con legge regionale del 27 dicembre 2022, n. 21, recante: “Autorizzazione all'esercizio provvisorio del bilancio per l'esercizio finanziario 2023. Modifica alla legge regionale 23 novembre 2022, n. 19 (Disposizioni collegate alla legge di stabilità regionale 2022. Disposizioni varie.)”;

VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario n. 2/CS del 30 Dicembre 2022, con la quale è stato, altresì, preso atto che l'esercizio provvisorio del bilancio per l'anno 2023 è gestito secondo i principi applicati della contabilità finanziaria di cui al paragrafo n. 8 dell'allegato n. 4/2 al d.lgs. 118/2011, sulla base degli stanziamenti di spesa per l'anno 2023, approvati ai sensi della legge regionale 30 dicembre 2021, n. 21 (Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2022-2024) e successive modifiche e integrazioni;

VISTA la circolare “Indicazioni operative per la gestione in esercizio provvisorio del bilancio Regionale” della Regione Lazio acquisita in data 12/01/2023, prot. n. 0000310/2023;

VISTA la circolare del Direttore Generale f.f. prot. n. 4 del 17/01/2023, con la quale sono fornite le indicazioni operative per la gestione in esercizio provvisorio dell'Arsial, anno 2023;

VISTO il regolamento regionale 9 novembre 2017, n. 26, recante: “Regolamento regionale di contabilità”, che, ai sensi dell'articolo 56, comma 2, della l.r. n. 11/2020 e fino alla data di entrata in vigore del regolamento di contabilità di cui all'articolo 55 della citata l.r. n. 11/2020, continua ad

applicarsi per quanto compatibile con le disposizioni di cui alla medesima l.r. n. 11/2020;

VISTA la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.163/RE del 30 novembre 2022 avente ad oggetto "Approvazione del Programma triennale 2023/2025 dei lavori pubblici di importo stimato pari o superiore a 100.000 euro.";

VISTA la deliberazione del Commissario Straordinario n.2/CS/RE del 30 gennaio 2023, avente ad oggetto "Adempimenti, ai sensi dell'art. 21 d.lgs 50/2016, in relazione al servizio di acquisto spazi e servizi per la partecipazione della collettività regionale del Lazio a Biofach 2023;

CONSIDERATO che il bilancio di previsione 2023-2025 è stato redatto ai sensi del d.lgs. 118/2011 ed è composto dagli schemi di cui all'allegato n. 9 al medesimo decreto:

- a) Nota integrativa al bilancio di previsione (Allegato n. 1);
- b) prospetto relativo al bilancio di previsione 2023-2025 delle entrate di bilancio, redatto per titoli e tipologie (Allegato n. 2);
- c) prospetto relativo al bilancio di previsione 2023-2025 delle spese di bilancio, redatto per missioni, programmi e titoli (Allegato n. 3);
- d) prospetto relativo al bilancio di previsione 2023-2025 recante il riepilogo generale delle entrate, redatto per titoli (Allegato n. 4);
- e) prospetto relativo al bilancio di previsione 2023-2025 recante il riepilogo generale delle spese, redatto per titoli (Allegato n. 5);
- f) prospetto relativo al bilancio di previsione 2023-2025 recante il riepilogo generale delle spese, redatto per missioni (Allegato n. 6);
- g) quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese (Allegato n. 7);
- h) prospetto degli equilibri di bilancio (Allegato n. 8);
- i) tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (Allegato n. 9);
- l) elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato n. 10);
- m) elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato n. 11);
- n) prospetto esplicativo della composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato esercizi 2023 – 2024 – 2025 (Allegato n. 12);
- o) prospetto esplicativo fondo crediti di dubbia esigibilità esercizi 2023 – 2024 – 2025 (Allegato n. 13);
- p) elenco concernente le spese obbligatorie (Allegato n. 14);

q) programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2023-2024 (Allegato n. 15);

r) programma triennale dei lavori pubblici 2023-2025 (Allegato n. 16)

s) elenco delle partecipazioni possedute (Allegato n. 17);

VISTO il quadro generale riassuntivo del bilancio di previsione 2023-2025 che riporta per il triennio 2023-2025 le seguenti risultanze finali: Totale complessivo ENTRATE - in termini di competenza rispettivamente in euro 35.324.021,21 per l'esercizio finanziario 2023, in euro 31.043.850,01 per l'esercizio finanziario 2024 e in euro 27.300.450,00 per l'esercizio finanziario 2025 nonché in euro 37.756.046,59 in termini di cassa per l'esercizio finanziario 2023; Totale complessivo SPESE - in termini di competenza rispettivamente in euro 35.324.021,21 per l'esercizio finanziario 2023 e in euro 31.043.850,01 per l'esercizio finanziario 2024 e in euro 27.300.450,00 per l'esercizio finanziario 2025 nonché in euro 35.430.316,21 in termini di cassa per l'esercizio finanziario 2023;

VISTA la nota integrativa al bilancio di previsione dell'ARSIAL;

VISTI i pareri del Collegio dei revisori dei conti in merito al Fondo di garanzia dei debiti commerciali ed all'adozione del bilancio di previsione 2023-2025, trasmessi con nota prot. n. 749 del 17/03/2023 (Allegato n. 18);

RITENUTO, pertanto, di approvare la proposta di bilancio di previsione finanziario 2023-2025;

VISTO il D.lgs. 14 marzo 2013, n. 33, e ss.mm.ii.;

SU PROPOSTA della Direzione Generale, formulata sulla scorta dell'istruttoria compiuta dall' dell'Area Contabilità e Bilancio;

DELIBERA

In conformità con le premesse che formano parte integrante e sostanziale del dispositivo della presente deliberazione,

DI APPROVARE lo schema di bilancio per il triennio 2023-2025, redatto secondo i principi dettati dal 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 successive modifiche, suddiviso in entrate e spese che allegato alla presente deliberazione ne costituisce parte integrante secondo i seguenti totali generali dell'entrata e della spesa:

- Totale complessivo ENTRATE - in termini di competenza rispettivamente in euro 35.324.021,21 per l'esercizio finanziario 2023, in euro 31.043.850,01 per l'esercizio finanziario 2024 e in euro 27.300.450,00 per l'esercizio finanziario 2025 nonché in euro 37.756.046,59 in termini di cassa per l'esercizio finanziario 2023;

- Totale complessivo SPESE - in termini di competenza rispettivamente in euro 35.324.021,21 per l'esercizio finanziario 2023 e in euro 31.043.850,01 per l'esercizio finanziario 2024 e in euro 27.300.450,00 per l'esercizio finanziario 2025 nonché in euro 35.430.316,21 in termini di cassa per l'esercizio finanziario 2023.

DI TRASMETTERE alla Regione Lazio il presente atto per gli adempimenti di competenza.

DI TRASMETTERE al Tesoriere la presente deliberazione.

Soggetto a pubblicazione				Tabelle			Pubblicazione documento	
Norma/e	Art.	c.	l.	Tempestivo	Semestrale	Annuale	Sì	No
D.lgs 33/2013	29	1		x			x	
D.lgs 33/2013	23			x			x	

Allegato n. 1

Nota Integrativa

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2024-2025

INTRODUZIONE

Il Bilancio di previsione dell'Agenzia regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'agricoltura nel Lazio – ARSIAL - è stato redatto in conformità:

- alla normativa in materia di armonizzazione contabile, disciplinata dal D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 integrato dal D. Lgs. 10 agosto 2014, n. 126;
- allo Statuto della Regione Lazio;
- alla Legge Regionale 12 agosto 2020, n. 11 "Legge di contabilità regionale";

In particolare, il D.Lgs. 118/2011 prevede che Regioni ed enti locali conformino la propria gestione a principi contabili, piano dei conti integrato e schemi di bilancio comuni.

Il bilancio di previsione finanziario, della durata di almeno un triennio, ha natura autorizzatoria, ponendo dei limiti all'assunzione degli impegni attraverso gli stanziamenti di spesa (con l'esclusione delle previsioni riguardanti le partite di giro/servizi per conto di terzi). Risulta, pertanto, possibile impegnare spese su annualità successive a quella in corso, purché sussista la copertura finanziaria della spesa.

Il bilancio del primo anno è redatto anche per cassa.

Il bilancio di previsione armonizzato espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese.

Le entrate sono suddivise per titoli (in base alla fonte di provenienza) e per tipologie (in base alla natura dell'entrata). Le spese vengono articolate per missioni e programmi sulla base, rispettivamente, delle funzioni principali esercitate e degli aggregati omogenei di attività. Le spese vengono poi classificate per titoli e se ne dà una lettura anche per macroaggregati (sulla base della natura della spesa).

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese ed è elaborato in termini di competenza finanziaria.

Nella formulazione delle previsioni di entrata del bilancio ci si è attenuti al principio della prudenza.

Per le spese, gli stanziamenti sono stati quantificati sulla base delle effettive necessità.

Il bilancio risulta in equilibrio.

Le entrate e le spese di competenza dell'Agenzia sono state classificate in aderenza al piano dei conti finanziario di cui all'allegato 6/1 del D.Lgs. 118/2011.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DEL BILANCIO 2023/2025 ED ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI ENTRATA E DI SPESA



ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE D.Lgs 118/2011
ESERCIZIO 2023 - 2025
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	2.590.747,77				disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		9.247,72	0,00	0,00	1. Spese correnti	21.349.182,21	21.242.887,21	17.208.233,00	13.326.950,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		149.474,67	0,00	0,00	2. Spese in conto capitale	984.134,00	984.134,00	738.617,01	876.500,00
					Totale Spese Finali	22.333.316,21	22.227.021,21	17.946.850,01	14.203.450,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	4. Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	19.687.848,82	19.687.848,82	16.013.400,01	12.400.000,00	7. Uscite per conto terzi e partite di giro	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00
3. Entrate extratributarie	1.450.450,00	1.450.450,00	1.233.450,00	1.003.450,00	Totale Titoli	35.430.316,21	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00
4. Entrate in conto capitale	930.000,00	930.000,00	700.000,00	800.000,00	TOTALE COMPLESSIVO USCITE	35.430.316,21	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale Entrate Finali	22.068.298,82	22.068.298,82	17.946.850,01	14.203.450,00					
6. Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00					
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00					
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00					
Totale Titoli	35.165.298,82	35.165.298,82	31.043.850,01	27.300.450,00					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	37.756.046,59	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00					
Fondo di cassa finale presunto	2.325.730,38								

ENTRATE

In sede Previsionale, la valutazione dell'evoluzione delle entrate per il 2023, 2024 e 2025 viene effettuata:

- sulla base del trend storico delle stesse;
- alla luce di specifiche analisi frutto sia dell'introduzione di nuove disposizioni, che di particolari contingenze del mercato.

Per ogni Tipologia di Entrata vengono effettuate le valutazioni relative alla definizione delle basi imponibili e delle modalità di accertamento del gettito.

Le entrate del bilancio di previsione 2023-2025 ammontano complessivamente ad euro:

	Previsioni definitive 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Totale Entrate	48.344.225,81	35.165.298,82	31.043.850,01	27.300.450,00
Fondo pluriennale di entrata	2.057.295,90	149.474,67		

Utilizzo Avanzo presunto	2.745.735,39	9.247,72		
Stanziamiento di Competenza	<i>53.147.257,10</i>	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00

Composizione delle entrate del Bilancio 2023 - 2025 divise per Titoli:

TITOLO 1 “ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA”

In questo titolo del bilancio, trovano allocazione le risorse che provengono dall’applicazione delle Imposte e/o Addizionali. Non avendo autonomia impositiva, questa Agenzia non presenta stanziamenti previsionali in questo Titolo di Bilancio.

TITOLO 2 “TRASFERIMENTI CORRENTI”

	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Stanziamiento di competenza	19.687.848,82	16.013.400,01	12.400,00

di cui:

- Trasferimenti dalla Giunta per il funzionamento dell’Agenzia e per la realizzazione dei Progetti a destinazione vincolata:
Stanziamiento 2023: euro 19.435.369,66
Stanziamiento 2024: euro 15.850.875,00
Stanziamiento 2025: euro 12.400.000,00.
- Trasferimenti dalle Imprese e dall’Unione Europea:
Stanziamiento 2023: euro 252.479,16,
Stanziamiento 2024: euro 162.525,01,
Stanziamiento 2025: euro 0,00

Per il Titolo 2 il valore della previsione 2023 presenta un andamento in decremento rispetto agli esercizi trascorsi, a causa dei minori trasferimenti al momento previsti da parte della Regione Lazio a favore di Arsial. La previsione viene elaborata sulla base della programmazione finanziaria regionale, di cui alla L.R. 30 dicembre 2021, n. 21, a cui sono da aggiungere gli stanziamenti previsti con D.G.R. 922/2022 per le iniziative di promozione dei prodotti agroalimentari, previsti al momento per il solo anno 2023.

Nella tabella che segue è riportato l’elenco dei trasferimenti europei e regionali a fronte dei progetti che utilizzeranno risorse a valere sul triennio 2023-2025, con i relativi valori finanziari.

CODICE_OBFU_	OBFUDESC	2023	2024	2025
B01E25.	CONTRIBUTI PER LA TUTELA E L'INCREMENTO DEL PATRIMONIO ITTICO (LR 87/90 E 43/89)	50.000,00 €	49.328,00 €	- €
B01E30.	OENOMED progetto ENPI MED	173.676,87 €	- €	- €
B01E38.	SOCCORSO E DETENZIONE TEMPORANEA FAUNA SELVATICA	250.000,00 €	- €	- €
B01E42.	PROGETTO MONSIEUR MONITORAGGIO SPESE ITTICHE DI INTERESSE REGIONALE	3.593,83 €	- €	- €
B01E43.	ECO.DIF.	4.220,00 €	- €	- €
B01E44.	ITIENOLAZIO - UN CALICE DI BIODIVERSITÀ IN CANTINA	19.000,00 €	27.700,00 €	- €
B01E46.	OSSIGENO E ATTIVITÀ VIVAISTICA	7.000,00 €	13.000,00 €	- €
B01E46.	OSSIGENO E ATTIVITÀ VIVAISTICA	23.000,00 €	22.000,00 €	- €
B01E49.	BIOMONITORAGGIO APISTICO	30.000,00 €	- €	- €
B01E72.	MISURA A SOSTEGNO DELLE IMPRESE PER PANDEMIA COVID19 CRISI UCRAINA E SICCAITA'	500.000,00 €	- €	- €
B01E85.	PROGETTO LIFE GRACE	49.943,82 €	151.658,00 €	- €
B01E86.	ARSIAL T.O. PERIODO TRANSITORIO	497.280,39 €	328.642,53 €	- €
B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	2.828.604,47 €	2.804.204,47 €	- €
B01E91.	PROGETTO LIFE PRIMED	30.000,00 €	10.867,01 €	- €
B01E93.	AGRORES	21.529,44 €	- €	- €
B01E94.	SUPPORTO REGIONE LAZIO - P.A.R.	200.000,00 €	166.000,00 €	- €
		4.687.848,82 €	3.573.400,01 €	- €

Le entrate per trasferimenti correnti rappresentano il 93,13% del totale delle entrate correnti del 2023.

TITOLO 3 “ENTRATE EXTRATRIBUTARIE”

	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Stanziamiento di competenza	1.450.450,00	1.233.450,00	1.003.450,00

Rientrano in questa sezione del Bilancio quei proventi derivanti da attività realizzate a vario titolo dall’Agenzia a fronte di particolari servizi resi. Le entrate relative all’esercizio 2023 risultano così dettagliate:

- Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni:
Stanziamiento 2023 euro: 1.260.000,00;
Stanziamiento 2024 euro: 1.045.0000,00;
Stanziamiento 2025 euro: 832.000,00;
- Proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti:
Stanziamiento 2023 euro: 0,00;
Stanziamiento 2024 euro: 0,00;
Stanziamiento 2025 euro: 0,00;
- Interessi attivi:
Stanziamiento 2023 euro: 50,00;
Stanziamiento 2024 euro: 50,00;
Stanziamiento 2025 euro: 50,00;
- Rimborsi ed altre entrate correnti:
Stanziamiento 2023 euro: 190.400,00;
Stanziamiento 2024 euro: 188.400,00;
Stanziamiento 2025 euro: 171.400,00.

Questi i dati di sintesi:

EU	TITOLO	TIPOLOGIA	MacroAggregato	Liv_4	DescrLiv_4	VINC/NVIN	2023	2024	2025
E	3	30100	3.01.	3.01.01.01.	Vendita di beni	NVIN	395.000,00 €	315.000,00 €	115.000,00 €
E	3	30100	3.01.	3.01.02.01.	Entrate dalla vendita di servizi	NVIN	355.000,00 €	355.000,00 €	355.000,00 €
E	3	30100	3.01.	3.01.03.01.	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	NVIN	510.000,00 €	375.000,00 €	362.000,00 €
E	3	30100	3.01.	3.01.03.02.	Fitti, noleggi e locazioni	NVIN	- €	- €	- €
E	3	30200	3.02.	3.02.01.02.	Proventi da risarcimento danni a carico delle amministrazioni pubbliche	NVIN	- €	- €	- €
E	3	30300	3.03.	3.03.03.99.	Altri interessi attivi diversi	NVIN	50,00 €	50,00 €	50,00 €
E	3	30500	3.05.	3.05.02.01.	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	NVIN	67.000,00 €	67.000,00 €	67.000,00 €
E	3	30500	3.05.	3.05.02.03.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	NVIN	103.900,00 €	103.900,00 €	86.900,00 €
E	3	30500	3.05.	3.05.02.04.	Incassi per azioni di rivalsa e surroga nei confronti di terzi	NVIN	7.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
E	3	30500	3.05.	3.05.99.99.	Altre entrate correnti n.a.c.	NVIN	12.500,00 €	12.500,00 €	12.500,00 €
							1.450.450,00 €	1.233.450,00 €	1.003.450,00 €

Il valore della previsione 2023, pari a euro 1.450.450,00 presenta un forte decremento rispetto al previsionale 2022 che prevedeva l'entrata occasionale derivante dalla previsione di incasso relativo alla sentenza definitiva della Corte di Appello di Roma n. 5132/2020. Presenta invece un andamento costante rispetto agli esercizi precedenti il 2022.

Le entrate extra-tributarie rappresentano il 6,87% delle entrate correnti.

TITOLO 4 “ENTRATE IN CONTO CAPITALE”

	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Stanziamento di competenza	930.000,00	700.000,00	800.000,00

Si tratta di entrate derivanti principalmente dalle previsioni di alienazione del patrimonio dell'ARSIAL. Le entrate relative all'esercizio 2023 risultano così dettagliate:

- Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo: euro 100.000,00;
- Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale: euro 80.000,00;
- Alienazione di Fabbricati industriali e costruzioni leggere: euro 500.000,00;
- Cessione di Terreni agricoli: euro 100.000,00;
- Cessione di Terreni edificabili: euro 150.000,00

Per il titolo 4 il valore della previsione 2023, pari a euro 930.000,00, risulta inferiore rispetto a quanto inizialmente previsto nel bilancio previsionale 2022, per l'importo di euro 2.050.570,56. Tale rilevazione contabile è da imputarsi alle previsioni delle alienazioni del patrimonio disponibile dell'Agenzia la cui concreta attuazione risulta piuttosto complessa qualora analizzata nell'attuale contesto socio economico del mercato immobiliare in generale.

Le entrate in conto capitale rappresentano il 2,64% del totale generale delle entrate.

TITOLO 9 “ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO”

Le entrate per conto terzi e partite di giro sono pari ad euro 13.097.000,00.

RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE

Ai sensi del punto 9.2 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, contenuto nell'allegato n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, il risultato di amministrazione presunto consiste in una previsione ragionevole e prudente dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio finanziario precedente a quello oggetto delle previsioni, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione della proposta di bilancio.

Il Risultato di amministrazione finale per l'anno 2022 è stimato in euro 13.419.773,42, così come da prospetto allegato:

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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio N-1	9.498.658,77
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio N-1	2.206.770,57
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio N-1	36.226.863,43
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio N-1	32.845.661,23
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1	422.741,82
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio N-1	694.840,64
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	15.358.730,36
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1 ⁽¹⁾	1.938.956,94
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1 ⁽²⁾	13.419.773,42

di cui:

- parte accantonata per euro 8.388.901,83
- parte vincolata per euro 2.988.911,25
- parte disponibile per euro 2.041.960,34

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/N-1 ⁽⁴⁾		1.178.053,80
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		83.557,39
Fondo anticipazioni liquidità ⁽⁵⁾		0,00
Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾		0,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		6.867.290,64
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		260.000,00
B) Totale parte accantonata		8.388.901,83
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.440.789,01
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		831.538,38
Altri vincoli		716.583,86
C) Totale parte vincolata		2.988.911,25
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinata agli investimenti		0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		2.041.960,34
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 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		9247,72
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Utilizzo altri vincoli		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		9247,72

PARTE ACCANTONATA:

- Il F.C.D.E. per euro 1.178.053.80, determinato così come previsto dall'allegato A/2 al d.lgs. 118/2011, sulla base del complemento ad 1 della media aritmetica dei rapporti annui tra residui ed incassi in conto residuo degli ultimi 5 esercizi approvati (2017-2021) come da schema sotto riportato:

Tipologia	R.Attivi al 01/01/2017	Incassato in c/residui	%	R.Attivi al 01/01/2018	Incassato in c/residui	%	R.Attivi al 01/01/2019	Incassato in c/residui	%	R.Attivi al 01/01/2020	Incassato in c/residui	%	R.Attivi al 01/01/2021	Incassato in c/residui	%
tipologia 3.01	€ 1.921.765,50	€ 38.897,38	2,02%	€ 828.574,39	€ 22.183,48	2,68%	€ 1.111.241,04	€ 82.957,97	7,47%	€ 1.076.040,17	€ 47.043,67	4,37%	€ 1.273.506,16	€ 195.174,88	15,33%
tipologia 3.03	€ 226.740,63	€ -	0,00%	€ 226.740,63	€ -	0,00%	€ 226.740,63	€ -	0,00%	€ 226.740,63	€ -	0,00%	€ 226.740,63	€ -	0,00%
tipologia 3.05	€ 204.960,25	€ 16.199,00	7,90%	€ 239.960,77	€ 35.558,52	14,82%	€ 228.655,69	€ -	0,00%	€ 240.652,43	€ 5.287,33	2,20%	€ 270.159,20	€ 2.854,30	1,06%
tipologia 4.04	€ 452.311,25	€ 347.324,56	76,79%												
tipologia 5.01	€ 22.000,00	€ -	0,00%	€ 22.000,00	€ -	0,00%	€ 22.000,00	€ -	0,00%	€ 22.000,00	€ -	0,00%	€ 22.000,00	€ -	0,00%
tipologia 5.03	€ 102.199,60	€ -	0,00%	€ 102.199,60	€ -	0,00%	€ 102.199,60	€ -	0,00%	€ 102.199,60	€ -	0,00%	€ 102.199,60	€ -	0,00%

Tipologia	MEDIA	DIFF A 100	R.Attivi al 31/12/2022	FCDE
tipologia 3.01	6,37%	93,63%	€ 1.020.371,59	€ 955.344,51
tipologia 3.03	0,00%	100,00%	€ 226.740,63	€ 226.740,63
tipologia 3.05	5,20%	94,80%	€ 112.346,20	€ 106.509,69
tipologia 4.04	15,36%	84,64%	€ -	€ -
tipologia 5.01	0,00%	100,00%	€ 22.000,00	€ 22.000,00
tipologia 5.03	0,00%	100,00%	€ 94.199,60	€ 94.199,60
				€ 1.178.053,80

- RESIDUI PERENTI pari ad euro 83.557,39 come da allegato G della delibera di riaccertamento dei residui;
- FONDO CONTENZIOSO pari ad euro 6.867.290,64, di cui € 2.457.536,63 derivante da pregressi accantonamenti, ed € 4.409.754,01 scaturente dalle nuove richieste formulate dalle aree nel corso del 2022, ed in particolare:
 - o contenzioso in essere tra Arsial e Acea ATO2, come da nota prot. n. 716 del 24 febbraio 2023, al netto di quanto già impegnato nei precedenti esercizi e riaccertati nei residui 2022;
 - o contenzioso tra Arsial e Dobrin, per risarcimento danni da sinistro stradale - Tribunale di Civitavecchia RG 2116/2020, come da nota prot. n. 417 del 16 Febbraio 2023 dell'area Affari Legali

E.: Fondo Contenzioso/ Passività Potenziali	importo al 31/12/2018	importo al 31/12/2019	importo al 31/12/2020	importo al 31/12/2021	importo al 31/12/2022
45° Edizione Vinitaly 2011-Rendicontazione contestata dalla Regione Lazio.Prot. ARSIAL N. 3421 del 19/04/2019	256.686,69 €	256.686,69 €	256.686,69 €	256.686,69 €	256.686,69 €
Fondo Contenzioso con dipendenti per Trattamento Integrativo		150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
Interventi manutentivi su rete Idrica richiesti da ACEA ATO-2 per gli esercizi ante 2015	426.740,94 €	426.740,94 €	426.740,94 €	426.740,94 €	426.740,94 €
Interventi manutentivi su rete Idrica richiesti da ACEA ATO-2 per esercizio - 2017 Fattura n. 2018022020003052 del 9/10/2018	477.058,80 €	477.058,80 €	477.058,80 €	477.058,80 €	477.058,80 €
Interventi manutentivi su rete Idrica richiesti da ACEA ATO-2 esercizio 2018- Importo stimato ANNO 2018		400.000,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €
Fondo contenzioso per avvocatura per un importo stimato dall' area legale, dapprima con comunicazione del 20.09.2019 e successivamente con nota prot. 1185 del 15.06.2021 - Vertenza Arsial c/Agenzia delle Entrate Corte di Cassazione -RG n. 25600/2020 per € 299.717,50; vertenza Arsial / Comune di Caprarola Corte d'Appello di Roma RG n.963/2019 per € 77.709,50 + 10.000,00;		400.000,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €	387.427,00 €
Atto di citazione per crediti insoluti da Banca Farmafactoring contro ArsialR.G. n° 50613/2020 (Tribunale di Roma/ per l'importo di euro 348.213,10 a cui si sommano le spese legali di 70.000,00, Prot. n.909 del 07/05/2021			418.213,10 €	418.213,10 €	359.623,20 €
TOTALE ACCANTONAMENTI 2021 E PREGRESSI	1.160.486,43 €	2.242.063,28 €	2.660.276,38 €	2.528.699,53 €	2.457.536,63 €

TFS: Arsial/Onorati					10.000,00 €
TSF: Arsial/Mampieri+altri					20.000,00 €
Hera Comm / Arsial					8.000,00 €
Bartolaccini Nicola/ ARSIAL					14.000,00 €
Lazio Innova S.p.A. (già Risorse per la Sanità S.r.l.) / ARSIAL +1					81.014,21 €
Dobrin / Arsial+altri					1.507.380,00 €
Fanali /Arsial +altri					411.000,00 €
Fondo contenzioso Acea					1.708.359,80 €
Fondo Contenzioso con dipendenti per Trattamento fine servizio Integrativo - TFS					650.000,00 €
TOTALE ACCANTONAMENTO 2022					4.409.754,01 €
TOTALE FONDO 2022					6.867.290,64 €

- FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI: pari ad € 260.000 inseriti come accantonamento nel 2022. L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dalla legge:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'*art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231*.

In base al *comma 862* di detto articolo 1, gli enti, qualora ricorrano le condizioni ora ricordate riferite all'esercizio precedente, devono determinare l'importo da accantonare quantificandolo in rapporto agli stanziamenti riguardanti la spesa per acquisto di beni e servizi dell'esercizio, al netto degli stanziamenti di spesa che utilizzano risorse con specifico vincolo di destinazione; in particolare:

- in caso di mancata riduzione di almeno il 10% dello stock di debito commerciale scaduto: la percentuale da applicare è fissa, ed è stabilita nella misura del 5% (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);
- qualora l'indicatore annuale dei tempi di pagamento indichi il superamento dei trenta giorni, la percentuale da applicare è diversificata in funzione della gravità del ritardo (ritardo superiore a 60 giorni – 5 percento, ritardo da 31 a 60 giorni – 3 percento, ritardo da 11 a 30 giorni – 2 percento, ritardo da 1 a 10 giorni – 1 percento).

L'indice dei pagamenti risultante dalla PCC per il 2022 prevede un ammontare di stock del debito pari al 3.7% ed un tempo medio dei pagamenti pari a 45 gg. La percentuale stanziata nel fondo è pari dunque al 2% delle spese per acquisto di beni e servizi, pari a 13 mio euro in Assestato 2022.

PARTE VINCOLATA:

- VINCOLI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI, pari ad euro 1.440.789,01 dettagliati per Obiettivi funzione, come da tabella riportata di seguito:

Codice Progetto	Descrizione	Avanzo vincolato da trasferimenti 2019	Avanzo vincolato da trasferimenti 2020	utilizzo avanzo vincolato da trasferimenti	Avanzo vincolato da trasferimenti 2021	utilizzo avanzo vincolato da trasferimenti 2022	Incre/decr. Avanzo e ricostruzioni vincoli al 31.12.2022	Avanzo vincolato da trasferimenti al 31.12.2022
B01E09*	UTILIZZO ENERGETICO DELLE BIOMASSE FORESTALI (PROGETTO WOODLAND ENERGY)	96.258,08 €	96.258,08 €	- €	96.258,08 €	- €	- €	96.258,08 €
B01E17	PROGRAMMA REGIONALE DI EDUCAZIONE ALIMENTARE ISTITUTI DI ISTRUZIONE - SAPERE I SAPORI	94.201,92 €	94.201,92 €	- €	94.201,92 €	- €	- €	94.201,92 €
B01E25	PATRIMONIO ITTICO	- €	50.000,00 €	20.000,00 €	30.000,00 €	- €	20.000,00 €	50.000,00 €
B01E33	PROGETTO VALUTAZIONE SCHEMI CONVERSIONI BIO/BIODIN REDAZIONE LINEE GUIDA E DIVULGAZIONE	36.247,72 €	36.247,72 €	- €	36.247,72 €	36.247,72 €	27.000,00 €	27.000,00 €
B01E40	PRAL 2003-2005 FONDO SPECIALE PER LA RICERCA E LA SPERIMENTAZIONE AGRICOLA, AGROAMBIENTALE, AGROALIMENTARE	45.168,55 €	45.168,55 €	- €	45.168,55 €	- €	- €	45.168,55 €
B01E45	PROGETTO TRACCIABILITA' ORTOFRUTTA	7.427,99 €	7.427,99 €	- €	7.427,99 €	- €	- €	7.427,99 €
B01E47	ATTUAZIONE PIANO AGRITURISTICO REGIONALE	93.883,09 €	93.883,09 €	- €	93.883,09 €	29.685,77 €	6.189,77 €	70.387,09 €
B01E53	PSR Lazio 2014-2020 misura 1.02.01 BIODIVERSITA' AGRARIA	47.143,42 €	225.079,32 €	27.998,04 €	197.081,28 €	149.937,66 €	14.937,24 €	62.080,86 €
B01E62	AZIONI IN MATERIA DI PEDOLOGIA	156.503,52 €	156.503,52 €	- €	156.503,52 €	72.540,50 €	8.624,21 €	92.587,23 €
B01E66	DISTRETTO RURALE DELLA MONTAGNA REATINA	19.600,00 €	19.600,00 €	- €	19.600,00 €	- €	- €	19.600,00 €
B01E85	LIFE GRACE	- €	- €	- €	- €	- €	28.175,60 €	28.175,60 €
B01E89	CASTANEUM TERRE DI PREGIO	- €	- €	- €	- €	- €	1.080,00 €	1.080,00 €
B01E92	FONDO REGIONE LAZIO- MIPAAFT CONTRIBUTI BIODIVERSITA' LEGGE 194/2015	3.186,39 €	20.208,16 €	- €	20.208,16 €	- €	- €	20.208,16 €
B01E93	AGRORES	7.348,76 €	7.348,76 €	- €	7.348,76 €	7.348,76 €	15.000,00 €	15.000,00 €
B01E96	INIZIATIVE E SVILUPPO ATTIVITA' MULTIFUNZIONALI				278.533,55 €	24.091,99 €	7.144,40 €	261.585,96 €
B01E97	INTERVENTI A SOSTEGNO DEL SETTORE OLIVICOLO E CASTANICOLO				1.000.000,00 €	449.972,43 €	- €	550.027,57 €
							TOTALE	1.440.789,01 €

- VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE, pari ad euro 831.538,38, si possono riassumere nel prospetto in calce:

2017	importo in avanzo 2022	Da eliminare	avanzo 2023
	417.975,14 €	-118.419,55 €	263.324,40 €
2018	importo in avanzo 2022	Da eliminare	avanzo 2023
	499.932,39 €	-102.571,33 €	330.209,08 €
2019	importo in avanzo 2022	Da eliminare	avanzo 2023
	85.368,92 €	- 49.607,23 €	35.761,69 €
2020	importo in avanzo 2022	Da eliminare	avanzo 2023
	131.210,25 €	- 11.606,25 €	47.607,55 €
2021	importo in avanzo 2022	Da eliminare	avanzo 2023
	154.635,66 €	- €	154.635,66 €
			831.538,38 €

Ai fini della rappresentazione veritiera del risultato di amministrazione, è stata effettuata dall'area Bilancio, in coordinamento con tutte le aree dell'Arsial una corretta e puntuale ricostruzione delle voci che

erano state vincolate negli anni passati. Tale analisi ha portato alla cancellazione di impegni spostati nell'avanzo vincolato, e non più esigibili, per un importo complessivo pari da € 282.204,36

- ALTRI VINCOLI pari ad euro 716.583,86 legati alla gestione patrimoniale dell'ente, scaturiscono dalle dismissioni degli anni precedenti, pari a euro 694.295,06 a cui si aggiungono le dismissioni del 2022 pari a euro 22.288,80.
- UTILIZZO VINCOLI DA TRASFERIMENTO: al 31/12/2022 sono state utilizzate da parte dell'Area Tutela Risorse, Vigilanza, Qualità delle Produzioni risorse vincolate per Vincoli da trasferimento relativi al Progetto valutazione schemi conversioni bio/biodin redazione linee guida e divulgazione (b01E33) per l'importo di euro 9.247,72.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Con deliberazione n. 56 del 30/05/2022 è stato approvato il riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'anno 2021, da cui si evince che l'importo complessivo di € 149.474,67 relativo a spese correnti è stato reimputato al 2023 per modifica dei relativi cronoprogrammi.

SPESE

Le previsioni di spesa del bilancio di previsione sono classificate secondo le modalità indicate all'art. 14 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, suddivise in:

1. Missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate;
2. Programmi, che rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi definiti nell'ambito delle missioni. I programmi sono ripartiti in titoli e sono raccordati alla relativa codificazione COFOG di secondo livello (Gruppi);
3. Macro aggregati di Spesa, in cui vengono riportati anche i riepiloghi dei valori relativi ai singoli Codice Finanziari di IV^ Livello che rappresenta una ulteriore disaggregazione degli stessi, per avere una maggiore informazione sulla natura e composizione della spesa stessa.

Questo tipo di articolazione di dati di bilancio consente di verificare in quali Missioni finali dell'ente vengono utilizzate le risorse disponibili, dove per Missioni di bilancio si intendono i grandi macro aggregati di "competenze istituzionali" assegnate all'Ente Regione.

Per le competenze istituzionali di questa Agenzia, tutta la spesa è classificata alla Missione 16 – "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca" – Programma 01 "Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare"

Le spese del bilancio di previsione 2023-2025 ammontano complessivamente ad euro:

	Previsioni definitive 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Stanziamento di competenza	53.147.257,10	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00

Il bilancio per l'esercizio finanziario 2023 si articola nelle seguenti missioni, a loro volta suddivise in programmi e macro aggregati:

“Missione 16 – “Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca”: euro 21.629.442,53;

“Missione 20 – “Fondi e accantonamenti”: euro 597.578,68;

“Missione 99 – “Servizi per conto terzi”: euro 13.097.000,00.

TITOLO 1 “SPESE CORRENTI”

Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca – Programma “Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare”

Nella Missione 16 si concentra tutta l'attività istituzionale dell'Agenzia.

Le previsioni di spesa di competenza per macroaggregato sono le seguenti:

TITOLO	MacroAggregato	Descr MacroAggregato	2023	2024	2025
1	1.01	Redditi da lavoro dipendente	8.144.493,10 €	7.770.485,31 €	7.837.326,84 €
1	1.02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.150.508,50 €	2.131.054,56 €	2.231.750,00 €
1	1.03	Acquisto di beni e servizi	9.308.586,54 €	6.001.432,33 €	2.802.889,20 €
1	1.04	Trasferimenti correnti	637.750,00 €	132.963,00 €	15.000,00 €
1	1.05	Trasferimenti di tributi	- €	- €	- €
1	1.07	Interessi passivi	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
1	1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	150.000,00 €	100.000,00 €	200.000,00 €
1	1.10	Altre spese correnti	90.248,00 €	47.094,37 €	41.594,37 €
			20.486.586,14 €	16.188.029,57 €	13.133.560,41 €

La spesa corrente è stata calcolata in particolare tenendo conto del personale in servizio, dei contratti e convenzioni in essere, delle spese necessarie per utenze e servizi di rete.

In generale, le altre spese ordinarie di gestione sono state stanziare in base anche al loro andamento storico.

MACROAGGREGATO 01: PERSONALE

Le previsioni di spesa relative al corrente esercizio per il macroaggregato 01 – Personale, raggiungono complessivamente la somma di 8.144.493,10. Rimanendo ai valori assoluti del 2023, occorre rilevare che il rapporto fra Macro Aggregato 01 - Personale rispetto al totale della Spesa Corrente evidenzia un importo molto rilevante, pari al 39,76%.

Nella Tabella che segue viene inoltre riportato in dettaglio l'analisi delle singole previsioni di Bilancio 2023 - 2025 con indicazione delle risorse previste a carico dei Trasferimenti regionali Ordinari (Tipo NVIN). Evidente come su una spesa corrente per personale complessiva di 8.144.493,10, la somma di 7.801.029,08 per il 2023 è riferita a risorse di Tipo Ordinario.

EU	TITOLO	MacroAggregato	DescrMacroAggreg	VINC/NVIN	CODICE_OBFU	CODICE_CRAM	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	DG.008.	2.990.000,00 €	2.990.000,00 €	3.050.000,00 €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	DG.008.	93.100,00 €	40.000,00 €	70.000,00 €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	DG.008.	125.091,08 €	100.000,00 €	119.813,84 €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	DG.008.	106.000,00 €	- €	- €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	DG.008.	92.000,00 €	92.000,00 €	92.000,00 €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	DG.008.	1.450.000,00 €	1.445.513,00 €	1.445.513,00 €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	PR.000.	- €	- €	- €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	DG.008.	392.588,00 €	400.000,00 €	412.000,00 €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	DG.008.	472.250,00 €	468.000,00 €	468.000,00 €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	DG.008.	380.000,00 €	360.000,00 €	380.000,00 €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	DG.008.	110.000,00 €	110.000,00 €	110.000,00 €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	DG.007.02.7B	- €	- €	- €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	DG.008.	1.590.000,00 €	1.550.000,00 €	1.690.000,00 €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	NVIN	B01GEN.	DG.008.	- €	- €	- €
							7.801.029,08 €	7.555.513,00 €	7.837.326,84 €

Nella Tabella che segue viene invece riportato in dettaglio l'analisi delle singole previsioni di Bilancio 2023 – 2025 con indicazione delle risorse previste per il Personale a carico dei Trasferimenti regionali a valere su progettualità specifiche soggette a rendicontazione (Tipo VINCE).

EU	TITOLO	MacroAggregato	DescrMacroAggreg	VINC/NVIN	CODICE_OBFU	CODICE_CRAM	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	VINC	B01E46.	DG.008.	20.000,00 €	20.000,00 €	- €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	VINC	B01E86.	DG.008.	131.506,91 €	55.506,18 €	- €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	VINC	B01E94.	DG.008.	60.000,00 €	80.000,00 €	- €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	VINC	B01E86.	DG.008.	5.000,00 €	2.000,00 €	- €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	VINC	B01E86.	DG.008.	50.032,47 €	20.211,03 €	- €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	VINC	B01E90.	DG.002.	1.950,00 €	1.950,00 €	- €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	VINC	B01E86.	DG.008.	52.474,64 €	15.305,10 €	- €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	VINC	B01E90.	DG.008.	7.500,00 €	- €	- €
U	1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	VINC	B01E94.	DG.008.	15.000,00 €	20.000,00 €	- €
							343.464,02 €	214.972,31 €	- €

Personale a Tempo Indeterminato

Nella Tabella che segue viene riportato il dettaglio e la composizione delle Previsioni di Spesa per competenze fisse, aggiornate al nuovo CCNL/2022, relative al personale a Tempo indeterminato articolato per AREA del nuovo inquadramento professionale che andrà in vigore nell'anno 2023. Si precisa che la spesa viene determinata in funzione del personale in servizio al 30/11/2022, e si tiene inoltre conto delle effettive percentuali di part-time. La stessa viene poi rapportata al 100% tenendo in considerazione la maggiore previsione relativa all'eventuale rientro dal Part Time.

Complessivamente, come da specifico allegato al Bilancio di Previsione, la spesa prevista risulta pari a 2,990 Milioni di euro a cui vanno aggiunti Oneri presunti medi al 27% ed Imposta Irap al 8,50%

2.990.615,00		
Area	Prev Anno con P.T.	Prev Anno 100%
Dirigenza	261.706,00	261.706,00
Funzionari e E.Q.	1.609.034,00	1.686.200,00
Istruttori	923.255,00	928.839,00
Operatori esperti	196.620,00	206.970,00

Nella Tabella che segue, viene riportato il dettaglio delle Voci di Spesa previste:

Q.tà	Descrizione Voce	Num Mens	Prev Anno con P.T.	Prev Anno 100%
124	RETRIBUZIONE TABELLARE	13,00	2.912.595,00	3.003.806,00
56	RETR. INDIV. ANZIANITA'	13,00	14.152,00	14.591,00
124	IND. VAC. CONTRATTUALE	13,00	39.877,00	40.441,00
6	ASS. AD PERSONAM.	13,00	5.192,00	5.192,00
69	ELEMENTO PEREQUATIVO	12,00	12.014,00	12.697,00
118	IND. COMPARTO QUOTA BIL.	12,00	6.785,00	6.988,00
Totale			2.990.615,00	3.083.715,00
Differenza PartTime			93.100,00	

A seguito della sottoscrizione definitiva del nuovo CCNL/2022 avvenuta in data 16/11/2022 è stata presuntivamente determinata la spesa per maggiori oneri contrattuali pari ad € 105.000,00.

Alle previsioni di spesa di cui sopra per competenze fisse, vanno poi aggiunti Oneri contributivi presunti al 28% ed Oneri Irap al 8,50%.

Piano Assunzioni

Viene previsto, in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2023, pluriennale 2024-2025 lo stanziamento di € 300.000,00, annualità 2023, per il completamento programmazione fabbisogni 2021 - previsione piano assunzionale 2022, in corso di approvazione da parte dell'Agenzia, successivamente da autorizzare da parte dell'Organo competente della Regione Lazio, relativamente alle seguenti unità di personale da assumere nel corso dell'esercizio 2023 la cui spesa arriva a regime nell'esercizio 2024:

1. Numero 1 Unità profilo dirigenziale;
2. Numero 4 Unità di categoria D1, di cui 1 part-time 50%;
3. Numero 3 Unità di categoria C1;
4. Numero 1 Unità di categoria B3;
5. Numero 5 Unità di categoria D1, incremento part-time al 75%/full time

PROSPETTO ECONOMICO

N.RO.	CAT.	NUM UNITA'	COSTO UNITA'/ANNO	NUM MENSILITA'	PREVISIONE ANNUA
1	DIR	1	45.260,80	13	45.260,80
2	D1	4	23.980,09	13	95.920,36
3	C1	3	22.039,41	13	66.118,23
4	B3	1	20.652,45	13	41.304,90
5	D1	5			41.065,90
					289.670,19

Alle previsioni di spesa di cui sopra per competenze fisse, vanno poi aggiunti Oneri contributivi presunti al 28% ed Oneri Irap al 8,50%.

Fondo per lo Straordinario Personale Comparto Enti Locali

Viene confermato lo stanziamento degli esercizi precedenti in €. 92.000,00 a cui vanno aggiunti Oneri contributivi presunti al 26% ed Oneri Irap al 8,50%.

Personale a Tempo Determinato – Fondi Ordinari dell'Agenzia

Viene riportato il dettaglio e la composizione delle Previsioni di Spesa per competenze fisse relative al personale a Tempo determinato la cui copertura finanziaria è garantita da risorse ordinarie di questa Agenzia per complessivi € 380.000,00 a cui vanno aggiunti Oneri contributivi presunti al 26% ed Oneri Irap al 8,50%. Trattasi della previsione di spese per personale stagionale Agricolo per 146 mila € oltre la previsione di spesa per il Direttore Generale comprensiva dell'indennità di risultato e la previsione di spesa per una unità di personale dirigenziale a tempo determinato.

Fondo per la Contrattazione Integrativa Personale Comparto Funzioni Locali

Viene riportato il dettaglio e la composizione delle Previsioni di Spesa del personale del Comparto Funzioni Locali che viene riproposto nei valori limite dell'esercizio 2016:

Risorse Fisse	1.895.846,00
Risorse Variabili	182.903,00
Decurtazioni per cessazioni	- 342.934,00
Fondo al 31/12/2016	1.735.815,00

Complessivamente la previsione per l'anno 2023, ivi compreso lo stanziamento per le Posizioni Organizzative, determinata sulla base delle previsioni del CCNL/2018, risulta presuntivamente pari:

Risorse Fisse (*)	2.048.847,00
Decurtazioni per cessazioni	- 342.934,00
Risorse variabili	241.215,00
Fondo al 31/12/2022	1.947.128,00

a cui vanno aggiunti Oneri contributivi presunti al 27% ed Oneri Irap al 8,50%.

(*) N.B.: Le risorse fisse pari a 2.048.847,00 sono comprensive delle risorse che non soggette al limite di cui all'art. 23 del Dlgs. 75/2017 pari a 166.837,00.

Per quanto riguarda la parte delle risorse variabili si richiama il CCNL 2016/2018 Funzioni Locali che all'art. 67 prevede che le risorse finanziarie destinate alla incentivazione delle politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività vengano determinate annualmente dagli Enti, individuando da un lato le risorse aventi carattere di certezza, stabilità e continuità nonché le risorse aventi caratteristiche di eventualità e di variabilità, quest'ultime comprensive delle risorse non soggette al limite, per un importo preventivato pari ad € 69.565,00.

Rientrando nelle competenze dell'Organo di Vertice determinare gli indirizzi per la quantificazione delle risorse finanziarie variabili tenuto conto degli obiettivi di performance organizzativa da programmare per l'anno 2023 che saranno previsti nel piano dettagliato degli obiettivi e nel Piano della Performance, ed il cui grado di raggiungimento unitamente al grado di accrescimento dei servizi verrà accertato e certificato dall'OIV, si ritiene che il CDA possa già nella attuale sede ritenere congruo – fermi restando i limiti derivanti dal citato articolo 23 e della capacità di spesa del bilancio - stabilire le risorse da destinare ad incremento del citato Fondo, nelle more della formalizzazione da parte del medesimo CDA, come segue:

- Euro 49.246,00 derivanti dall'applicazione della misura massima dell'1,2%, prevista dall'articolo 67, comma 4 del predetto CCNL, al monte salari (esclusa la quota riferita alla dirigenza) relativo all'anno 1997, per il raggiungimento di specifici obiettivi di produttività e qualità della prestazione individuale, restando subordinata l'erogazione dell'importo alla verifica certificata dall'OIV dell'effettivo conseguimento dei risultati attesi;

- Euro 121.328,00 derivanti dal ricorso alle disposizioni di cui al richiamato articolo 67, comma 5, lett. b), per il conseguimento degli obiettivi dell'ente, anche di mantenimento contenuti nel Piano degli obiettivi e nel Piano della Performance.

Si precisa che in sede di predisposizione del Bilancio 2023/2024 lo stanziamento previsto per Posizioni Organizzative viene comunque stanziato all'interno dei valori come sopra riepilogati ed attribuiti alle Previsioni delle Competenze Stipendiali, capitolo 1.01.01.01.004.03

Fondo per la Contrattazione Integrativa Personale Dirigente

Viene riportato il dettaglio e la composizione delle Previsioni di Spesa del personale Dirigente che viene riproposto nei valori limite dell'esercizio 2016, determinato secondo le disposizioni del nuovo CCNL Area Dirigenti Funzioni Locali, oltre a delle risorse variabili presunte riferite ad economie anno 2021, e quindi pari a:

Risorse Fisse	718.146,00
Risorse Variabili	64.977,00
Decurtazioni per cessazioni	- 398.123,00
Fondo al 31/12/2016	385.000,00

Risorse Fisse (*)	725.734,00
Decurtazioni per cessazioni	- 398.123,00
Risorse variabili	135.080,00
Fondo al 31/12/2022	462.691,00

(*) N.B.: Le risorse fisse pari a 725.734,00 sono comprensive delle risorse che non soggette al limite di cui all'art. 23 del Dlgs 75/2017 pari a 7.588,00.

Le risorse variabili ricomprendono economie presunte anno 2021, non soggette al limite, pari ad € 70.103,00.

Rientrando nelle competenze dell'Organo di Vertice determinare gli indirizzi per la quantificazione delle risorse finanziarie variabili tenuto conto degli obiettivi di performance organizzativa da programmare per l'anno 2022 e che saranno previsti nel piano dettagliato degli obiettivi e nel Piano della Performance ed il cui grado di raggiungimento unitamente al grado di accrescimento dei servizi verrà accertato e certificato dall'OIV si ritiene che il CDA possa già nella attuale sede ritenere congruo – fermi restando i limiti derivanti dal citato articolo 23 e della capacità di spesa del bilancio stabilire le risorse da destinare ad incremento del citato Fondo, nelle more della formalizzazione da parte del medesimo CDA, come segue:

- Euro 64.977,00 derivanti dall'applicazione dell'art. 57, comma 2, lett. e) del CCNL/2020, afferenti a risorse autonomamente stanziare dagli enti per adeguare il Fondo alle proprie scelte organizzative e gestionali, in base alla propria capacità di bilancio, ed entro i limiti di cui al comma 1 oltreché nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili;

Fondo per Oneri Previdenziali ed Assistenziali - Fondi Ordinari dell'Agenzia

Viene riportato il dettaglio e la composizione delle Previsioni di Spesa per Oneri Previdenziali ed Assistenziali

Personale a Tempo Indeterminato	3.488.244,00
Fondo Straordinario	92.000,00
Fondo Comparto e Dirigenza	2.409.819,00
Tempo determinato	380.000,00
	6.370.063,00
Quotamedia presunta	1.600.000

MACROAGGREGATO 02: IMPOSTE E TASSE

Le spese che trovano allocazione in questo macroaggregato ammontano per le previsioni 2023 ad euro 2.150.508,50 e sono prevalentemente imputabili all'Imposta Regionale sulle Attività Produttive IRAP, Tassa Rifiuti Solidi Urbani, Imposte IRES, IMU. L'importo previsto è strettamente fisiologico all'andamento delle varie tipologie di Imposte applicate su basi imponibili prettamente determinate da specifiche disposizioni normative su cui rimane estremamente complesso procedere con ipotesi di riduzioni o decurtazioni.

Il rapporto fra Macro Aggregato 02 Imposte e tasse rispetto al Totale della Spesa Corrente evidenzia un importo pari al 10,50% delle spese correnti.

Nella tabella vengono riportati i valori delle previsioni 2023-2025 secondo la specifica natura economica divisi per tipologia di finanziamento a cui si riferisce e cioè se correlata alle risorse trasferite in modo ordinario dalla regione (Tipo NVIN) oppure se correlata a progettualità specifiche (tipo VINC).

EU	TITOLO	Liv_4	DescrLiv_4	VINC/NVIN	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025
U	1	1.02.01.01.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	NVIN	500.000,00 €	500.000,00 €	510.000,00 €
U	1	1.02.01.02.	Imposta di registro e di bollo	NVIN	10.000,00 €	4.000,00 €	4.000,00 €
U	1	1.02.01.02.	Imposta di registro e di bollo	NVIN	500,00 €	500,00 €	500,00 €
U	1	1.02.01.02.	Imposta di registro e di bollo	NVIN	3.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
U	1	1.02.01.06.	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	NVIN	9.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
U	1	1.02.01.06.	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	NVIN	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
U	1	1.02.01.07.	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	NVIN	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
U	1	1.02.01.09.	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	NVIN	250,00 €	250,00 €	250,00 €
U	1	1.02.01.10.	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	NVIN	500.000,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €
U	1	1.02.01.12.	Imposta Municipale Propria	NVIN	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	1.100.000,00 €
U	1	1.02.01.99.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	NVIN	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
					2.130.750,00 €	2.121.750,00 €	2.231.750,00 €
EU	TITOLO	Liv_4	DescrLiv_4	VINC/NVIN	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025
U	1	1.02.01.01.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	VINC	14.758,50 €	4.304,56 €	- €
U	1	1.02.01.01.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	VINC	5.000,00 €	5.000,00 €	- €
					19.758,50 €	9.304,56 €	- €

MACROAGGREGATO 03: ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Nell'ambito della spesa corrente il macroaggregato 03 Acquisto di beni e prestazioni di servizi fa registrare Previsioni di spesa per il 2023 pari a complessivi euro 9.308.586,54, di cui euro 5.572.344,24 derivanti da attività di tipo "ordinario", necessarie per il normale funzionamento dell'Ente, ed euro 3.736.242,30 connessi a risorse stanziati da parte della Regione o della U.E. per progetti a rendicontazione.

Le spese per prestazioni di servizio rappresentano, complessivamente, la spesa di maggior rilievo. Il rapporto fra macroaggregato 03 Acquisto di beni e prestazione di servizio rispetto al Totale della Spesa Corrente evidenzia infatti un importo pari al 45,44% delle spese correnti.

Nelle tabelle vengono riportati i valori delle previsioni 2023-2025 secondo la specifica natura economica divisi per tipologia di finanziamento a cui si riferisce e cioè se correlata alle risorse trasferite in modo ordinario dalla regione (Tipo NVIN) oppure se correlata a progettualità specifiche (tipo VINC).

EU	TITOLO	Liv_4	DescrLiv_4	VINC/NVIN	2023	2024	2025
U	1	1.03.01.01.	Giornali, riviste e pubblicazioni	NVIN	8.300,00 €	4.300,00 €	3.300,00 €
U	1	1.03.01.02.	Altri beni di consumo	NVIN	14.000,00 €	11.000,00 €	14.500,00 €
U	1	1.03.01.03.	Flora e Fauna	NVIN	15.000,00 €	1.000,00 €	5.000,00 €
U	1	1.03.01.05.	utenze e canoni	NVIN	500,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
U	1	1.03.02.01.	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	NVIN	248.500,00 €	265.500,00 €	285.000,00 €
U	1	1.03.02.02.	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	NVIN	2.308.000,00 €	177.400,00 €	174.000,00 €
U	1	1.03.02.04.	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	NVIN	14.500,00 €	8.500,00 €	11.000,00 €
U	1	1.03.02.05.	Utenze e canoni	NVIN	645.500,00 €	524.500,00 €	479.500,00 €
U	1	1.03.02.07.	Utilizzo di beni di terzi	NVIN	107.000,00 €	91.500,00 €	143.500,00 €
U	1	1.03.02.09.	Manutenzione ordinaria e riparazioni	NVIN	418.000,00 €	289.100,00 €	355.200,00 €
U	1	1.03.02.10.	Consulenze	NVIN	5.000,00 €	5.000,00 €	14.000,00 €
U	1	1.03.02.11.	Prestazioni professionali e specialistiche	NVIN	209.283,04 €	88.569,20 €	92.569,20 €
U	1	1.03.02.12.	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	NVIN	405.000,00 €	219.000,00 €	219.000,00 €
U	1	1.03.02.13.	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	NVIN	503.500,00 €	640.000,00 €	650.000,00 €
U	1	1.03.02.16.	Servizi amministrativi	NVIN	22.500,00 €	6.500,00 €	16.000,00 €
U	1	1.03.02.17.	Servizi finanziari	NVIN	5.000,00 €	5.500,00 €	6.000,00 €
U	1	1.03.02.18.	Servizi sanitari	NVIN	23.000,00 €	23.000,00 €	25.000,00 €
U	1	1.03.02.19.	Servizi informatici e di telecomunicazioni	NVIN	305.941,20 €	149.000,00 €	213.500,00 €
U	1	1.03.02.99.	Altri servizi	NVIN	313.820,00 €	250.020,00 €	94.820,00 €
					5.572.344,24 €	2.760.389,20 €	2.802.889,20 €

EU	TITOLO	Liv_4	DescrLiv_4	VINC/NVIN	2023	2024	2025
U	1	1.03.01.01.	Giornali, riviste e pubblicazioni	VINC	45.227,97 €	24.999,97 €	- €
U	1	1.03.01.02.	Altri beni di consumo	VINC	7.000,00 €	4.000,00 €	- €
U	1	1.03.02.02.	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	VINC	222.992,00 €	121.122,97 €	- €
U	1	1.03.02.07.	Utilizzo di beni di terzi	VINC	135.400,00 €	85.400,00 €	- €
U	1	1.03.02.09.	Manutenzione ordinaria e riparazioni	VINC	50.000,00 €	50.000,00 €	- €
U	1	1.03.02.10.	Consulenze	VINC	63.972,00 €	30.850,27 €	- €
U	1	1.03.02.11.	Prestazioni professionali e specialistiche	VINC	3.115.553,26 €	2.883.337,39 €	- €
U	1	1.03.02.19.	Servizi informatici e di telecomunicazioni	VINC	5.280,75 €	3.000,00 €	- €
U	1	1.03.02.99.	Altri servizi	VINC	90.816,32 €	38.332,53 €	- €
					3.736.242,30 €	3.241.043,13 €	- €

MACROAGGREGATO 04: TRASFERIMENTI CORRENTI

Nell'ambito di questo macroaggregato di spesa vengono previste le spese per l'erogazione di somme a terzi soggetti beneficiari a titolo gratuito e cioè in assenza di una controprestazione. Si tratta in larga parte delle somme che vengono corrisposte a titolo di contributo a favore di enti pubblici, privati o altre associazioni senza scopo di lucro che operano sul territorio regionale.

Tale macroaggregato, presenta previsioni di spesa complessive pari ad euro 637.750,00.

Il rapporto fra Macro Aggregato 04 Trasferimenti correnti rispetto al Totale della Spesa Corrente evidenzia un importo pari al 3,11% delle spese correnti.

Nelle tabelle vengono riportati i valori delle previsioni 2023-2025 secondo la specifica natura economica divisi per tipologia di finanziamento a cui si riferisce e cioè se correlata alle risorse trasferite in modo ordinario dalla regione (Tipo NVIN) oppure se correlata a progettualità specifiche (tipo VINC).

EU	TITOLO	Liv_4	DescrLiv_4	VINC/NVIN	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025
U	1	1.04.01.01.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	NVIN	7.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
U	1	1.04.01.02.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	NVIN	40.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
U	1	1.04.03.99.	Trasferimenti correnti a altre imprese	NVIN	25.000,00 €	- €	5.000,00 €
					72.000,00 €	10.000,00 €	15.000,00 €
EU	TITOLO	Liv_4	DescrLiv_4	VINC/NVIN	2023	2024	2025
U	1	1.04.01.02.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	VINC	750,00 €	25.805,60 €	- €
U	1	1.04.05.99.	Altri Trasferimenti correnti alla UE	VINC	565.000,00 €	97.157,40 €	- €
					565.750,00 €	122.963,00 €	- €

MACROAGGREGATO 07: INTERESSI PASSIVI

Il rapporto fra macroaggregato 07 Interessi passivi rispetto al Totale della Spesa Corrente evidenzia un importo pari al 0,02% delle spese correnti.

La tabella riporta il valore della previsione 2023-2025 secondo la specifica natura economica.

EU	TITOLO	MacroAggr	Liv_4	DescrLiv_4	VINC/NVIN	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025
U	1	1.07.	1.07.06.02.	Interessi di mora	NVIN	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
						5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €

MACROAGGREGATO 09: RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In questo Macroaggregato vengono iscritte le previsioni di spesa appunto denominate Rimborsi e poste correttive dell'Entrate, che servono contabilmente per effettuare gli opportuni movimenti contabili relativi alla registrazione dell'importo lordo delle singole entrate. La spesa per l'Arsial concerne il rimborso del personale comandato da altri Enti, pari ad euro 150.000,00.

Il rapporto fra Macroaggregato 09 Rimborsi e poste correttive delle entrate rispetto al Totale della Spesa Corrente evidenzia un importo pari al 0,73% delle spese correnti.

La tabella riporta il valore della previsione 2023-2025 secondo la specifica natura economica.

EU	TITOLO	MacroAggr	Liv_4	DescrLiv_4	VINC/NVIN	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025
U	1	1.09.	1.09.01.01.	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	NVIN	150.000,00 €	100.000,00 €	200.000,00 €
						150.000,00 €	100.000,00 €	200.000,00 €

MACROAGGREGATO 10: ALTRE SPESE CORRENTI

Il rapporto fra Macroaggregato 10 Altre spese correnti rispetto al Totale della Spesa Corrente evidenzia un importo pari al 0,44% delle spese correnti.

La tabella riporta il valore della previsione 2023-2025 secondo la specifica natura economica.

EU	TITOLO	MacroAggregato	Liv_4	DescrLiv_4	VINC/NVIN	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025
U	1	1.10.	1.10.04.01.	Premi di assicurazione contro i danni	NVIN	45.000,00 €	26.876,00 €	26.876,00 €
U	1	1.10.	1.10.04.99.	Altri premi di assicurazione n.a.c.	NVIN	29.000,00 €	9.718,37 €	9.718,37 €
U	1	1.10.	1.10.05.01.	Spese dovute a sanzioni	NVIN	3.000,00 €	- €	- €
U	1	1.10.	1.10.05.04.	Oneri da contenzioso	NVIN	3.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
U	1	1.10.	1.10.99.99.	Altre spese correnti n.a.c.	NVIN	10.248,00 €	5.500,00 €	- €
						90.248,00 €	47.094,37 €	41.594,37 €

Missione 20 - “Fondi e accantonamenti”

La missione 20 “Fondi e accantonamenti” accoglie gli stanziamenti relativi al fondo di riserva, al fondo crediti di dubbia esigibilità ed altri accantonamenti.

Sono iscritti nello stato di previsione della spesa di bilancio i seguenti fondi:

- Programma 01 “Fondo di riserva”

Il fondo di riserva, distinto per spese obbligatorie e per spese impreviste, è stato determinato secondo quanto previsto rispettivamente dagli articoli 15 e 16 del Regolamento regionale di contabilità 09 novembre 2017 n. 26, pubblicato sul BUR Lazio 14 novembre 2017, n. 91, applicando la % complessiva dello 0.3% alle spese correnti per ciascun esercizio 2023 – 2024 – 2025, riportando rispettivamente uno stanziamento per:

- il fondo di riserva per le spese obbligatorie pari ad euro 30.624,37 per l'anno 2023 in termini di competenza e cassa, e per ciascuna annualità 2024 e 2025, solo in termini di competenza, rispettivamente pari ad euro 24.211,40 e 19.608,23;
- il fondo di riserva per le spese impreviste pari ad euro 30.624,37 per l'anno 2023, in termini di competenza e cassa, e per ciascuna annualità 2024 e 2025 solo in termini di competenza, rispettivamente pari ad euro 24.211,40 e 19.608,23

Ai sensi del “Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio” l'elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva di cui all'art. 48, comma 1, lett. b), del d.lgs.23 giugno 2011, n. 118, sono:

- spese necessarie nel caso di esigenze straordinarie di bilancio o nel caso in cui le dotazioni dei macro aggregati di spesa si rivelino insufficienti o per fronte a spese non prevedibili;
- spese che si rendano necessarie per provvedere alle eventuali deficienze delle assegnazioni di bilancio, che non riguardino spese obbligatorie, e che, comunque, non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità.

- Programma 02 “Fondo crediti di dubbia esigibilità”

Il fondo crediti di dubbia esigibilità, determinato così come previsto dall'allegato A/2 al d.lgs. 118/2011, sulla base del complemento ad 1 della media aritmetica dei rapporti annui tra accertato ed incassato dell'ultimo quinquennio 2017 - 2021, applicato alle previsioni di competenza di entrata previsti per la Tipologia 3, (incassi in c/competenza esercizio n + incassi esercizio n+1 in c/residui esercizio n)/ accertamenti esercizio n riporta uno stanziamento pari ad euro 155.676,87 per l'anno 2023, in termini di competenza e cassa, e, per ciascuna annualità 2024 e 2025, solo in termini di competenza, rispettivamente pari ad euro 130.412,69 e

104.743,28 così come rappresentato nell'Allegato al bilancio di previsione "Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità"

Nello specifico questi gli stanziamenti di Entrata corrispondenti alle Tipologie 301 e 305 su cui è stata applicata la % per il calcolo del FCDE:

- Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni: euro 1.260.000,00;
- Rimborsi ed altre entrate correnti: 190.400,00

Il fondo risulta determinato come dalla seguente Tabella:

CALCOLO FCDE BILANCIO PREVISIONALE 2023 - 2025															
METODO DI CALCOLO: MEDIA DEI RAPPORTI ANNUI															
descrizione	Anno 2017 accert.	Anno 2017 incass.	%	Anno 2018 accert.	Anno 2018 incass.	%	Anno 2019 accert.	Anno 2019 incass.	%	Anno 2020 accert.	Anno 2020 incass.	%	Anno 2021 accert.	Anno 2021 incass.	%
tipologia 3.01	1.055.096,11	1.003.245,02	95,09%	1.348.598,13	1.035.584,61	76,79%	971.230,16	840.491,31	86,54%	621.129,24	357.728,73	57,59%	855.316,40	717.521,63	83,89%
tipologia 3.01 residui		1.883,48			72.188,47			38.410,97			174.267,95			34.250,11	
somma	1.055.096,11	1.005.128,50	95,26%	1.348.598,13	1.107.773,08	82,14%	971.230,16	878.902,28	90,49%	621.129,24	531.996,68	85,65%	855.316,40	751.771,74	87,89%
tipologia 3.03	0,11	0,11	100,00%	10,39	10,39	100,00%	22,32	22,32	100,00%	2.944,03	2.944,03	100,00%	5,40	5,40	100,00%
tipologia 3.03 residui															
somma	0,11	0,11	100,00%	10,39	10,39	100,00%	22,32	22,32	100,00%	2.944,03	2.944,03	100,00%	5,40	5,40	100,00%
tipologia 3.05	527.010,63	475.801,11	90,28%	581.522,00	557.258,56	95,83%	204.466,38	178.679,63	87,39%	1.187.443,47	1.153.749,37	97,16%	469.188,52	447.031,16	
tipologia 3.05 residui		34.709,52			-			5.287,33			63,16			16.745,55	
somma	527.010,63	510.510,63	96,87%	581.522,00	557.258,56	95,83%	204.466,38	183.966,96	89,97%	1.187.443,47	1.153.812,53	97,17%	469.188,52	463.776,71	98,85%
	1.582.106,85	1.515.639,24	95,80%	1.930.130,52	1.665.042,03	86,27%	1.175.718,86	1.062.891,56	90,40%	1.811.516,74	1.688.753,24	93,22%	1.324.510,32	1.215.553,85	91,77%

	media rapporti		FCDE (1-media)
tipologia	88,29%	100%	11,71%
tipologia	100,00%	100%	0,00%
tipologia	95,74%	100%	4,26%

	stanziamento 2023	stanziamento 2024	stanziamento 2025
tipologia 3.01	1260000	1045000	832000
tipologia 3.03	50	50	50
tipologia 3.05	190400	188400	171400
	FCDE 2023	FCDE 2024	FCDE 2025
tipologia 3.01	147560,2195	122381,2932	97436,5894
tipologia 3.03	0	0	0
tipologia 3.05	8116,652349	8031,393396	7306,692293
totale FCDE	155.676,87	130.412,69	104.743,28

- Programma 03 "Altri fondi"

a) il fondo di riserva per cassa, con uno stanziamento, solo in termini di cassa per l'esercizio 2023, pari ad euro 106.295,00, è, come da art. 28 del d.lgs. 118/2011, almeno pari allo 0,2% degli stanziamenti di cassa delle spese finali derivabili dal quadro generale riassuntivo del bilancio, che fa riferimento al titolo 1, al titolo 2 e al titolo 3.

b) il fondo rischi per spese legate al contenzioso, con uno stanziamento pari ad euro 201.574,02 per l'anno 2023, in termini di competenza e cassa, e di € 728.000 in termini di competenza per il 2024, è stato determinato per l'importo di euro 101.574,02 sulla base della nota dell'Area Legale prot. n. 417/2023 del 16/02/2023 e per i restanti euro 100.000,00 sulla base di quanto richiesto dall'area Risorse Umane con nota prot 716/2023 del 15/03/2023;

c) il fondo di garanzia dei debiti commerciali, inserito con il bilancio previsionale 2023, prevede uno stanziamento, in termini di sola competenza per l'esercizio 2023, pari ad euro 180.475,05, per l'anno 2024 di € 113.367,94 e per l'anno 2025 di € 49.429,85.

TITOLO 2 “SPESE IN CONTO CAPITALE”

Il totale delle spese in conto capitale è pari, per l'esercizio 2023, ad euro 984.134,00. Le spese in conto capitale evidenziano un importo pari al 4,58% del totale delle spese.

Complessivamente l'Equilibrio delle Entrate e delle Spese di parte Capitale relative alla previsione d'esercizio 2023 risulta essere finanziata per l'importo di euro 54.134,00 dalle maggiori entrate in conto corrente rispetto alle spese in conto corrente.

Nelle tabelle vengono riportati i valori delle previsioni 2023-2025 secondo la specifica natura economica divisi per tipologia di finanziamento a cui si riferisce e cioè se correlata alle risorse trasferite in modo ordinario dalla regione (Tipo NVIN) oppure se correlata a progettualità specifiche (tipo VINC).

EU	TITOLO	Liv_4	DescrLiv_4	VINC/NVIN	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025
U	2	2.02.01.05.	Attrezzature	NVIN	12.500,00 €	11.500,00 €	12.500,00 €
U	2	2.02.01.07.	Hardware	NVIN	4.000,00 €	6.000,00 €	13.000,00 €
U	2	2.02.01.09.	Beni immobili	NVIN	- €	- €	- €
U	2	2.02.02.02.	Patrimonio naturale non prodotto	NVIN	5.000,00 €	5.000,00 €	10.000,00 €
U	2	2.02.03.02.	Software	NVIN	10.000,00 €	31.000,00 €	41.000,00 €
					31.500,00 €	53.500,00 €	76.500,00 €
EU	TITOLO	Liv_4	DescrLiv_4	VINC/NVIN	STANZIAMENTO 2023	STANZIAMENTO 2024	STANZIAMENTO 2025
U	2	2.02.01.05.	Attrezzature	VINC	32.936,00 €	- €	- €
U	2	2.02.01.09.	Beni immobili	VINC	415.000,00 €	300.000,00 €	400.000,00 €
U	2	2.02.02.02.	Patrimonio naturale non prodotto	VINC	15.000,00 €	3.867,01 €	- €
U	2	2.02.03.02.	Software	VINC	24.698,00 €	31.250,00 €	- €
U	2	2.04.21.02.	Altri trasferimenti in conto capitale	VINC	465.000,00 €	350.000,00 €	400.000,00 €
					952.634,00 €	685.117,01 €	800.000,00 €

Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale, compreso enti ed organismi strumentali

L'Agenzia, in ottemperanza ai propri fini istituzionali, nel corso degli anni ha contribuito alla creazione di numerose realtà cooperative, finalizzate alla produzione, trasformazione e commercializzazione di prodotti agricoli, anche partecipando alla costituzione dei relativi capitali sociali. Va evidenziato che la partecipazione di ARSIAL al capitale sociale si configura quale partecipazione di “socio sovventore” non partecipando quindi alla redistribuzione dei risultati dell'esercizio, e che dette cooperative non si configurano quali società erogatrici di servizi per conto di ARSIAL, ma unicamente quali strutture che “gestiscono” le produzioni dei soci. Tale situazione è stata attestata con deliberazione dell'Amministratore Unico n. 24 del 29 settembre 2017 avente ad oggetto “Decreto Legislativo 19 Agosto 2016, n.175, art.24 – Revisione straordinaria delle Partecipazioni”.

TITOLO 7 “USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO”

La Missione 99 – partite di giro – sono appostate nello stesso ammontare delle corrispondenti entrate e si riferiscono a contributi normativamente trattenuti sui compensi erogati, ritenute erariali effettuate dall'Agenzia in qualità di sostituto d'imposta, di ritenute diverse e di partite in sospeso.

	Esercizio 2023	Esercizio 2024	Esercizio 2025
Stanziamiento di competenza	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00

Allegato n. 2

BILANCIO ENTRATE per Titoli e Tipologie

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2023 - 2025
ENTRATE

TITOLO	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			previsione di competenza		1.565.687,47	149.474,67	0,00	0,00
			previsione di cassa					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			previsione di competenza		491.608,43	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa					
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			previsione di competenza		2.745.735,39	9.247,72		
			previsione di cassa					
- DI CUI AVANZO VINCOLATO UTILIZZATO ANTICIPATAMENTE			previsione di competenza		0,00	0,00		
			previsione di cassa					
- DI CUI UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITÀ (DL 35/2013 E SUCCESSIVE MODIFICHE E RIFINANZIAMENTI) - SOLO PER LE REGIONI			previsione di competenza					
			previsione di cassa					
FONDO DI CASSA			previsione di competenza					
			previsione di cassa		3.938.934,33	2.590.747,77		

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2023 - 2025
ENTRATE

TITOLO	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	10103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		0,00	0,00		
	Totale TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		0,00	0,00		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	<i>previsione di competenza</i>	12.019.990,84	23.273.237,31	19.435.369,66	15.850.875,00	12.400.000,00
			<i>previsione di cassa</i>		29.532.711,31	19.435.369,66		
	20103	Trasferimenti correnti da Imprese	<i>previsione di competenza</i>	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		15.000,00	15.000,00		
	20104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		0,00	0,00		
	20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	<i>previsione di competenza</i>	40.922,97	496.031,32	237.479,16	162.525,01	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		545.510,32	237.479,16		
	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti		<i>previsione di competenza</i>	12.060.913,81	23.784.268,63	19.687.848,82	16.013.400,01	12.400.000,00
			<i>previsione di cassa</i>		30.093.221,63	19.687.848,82		

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2023 - 2025
ENTRATE

TITOLO	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
TITOLO 3: Entrate extratributarie	30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	1.352.010,76	1.529.807,99	1.260.000,00	1.045.000,00	832.000,00
			previsione di cassa		3.254.363,99	1.260.000,00		
	30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	previsione di competenza	7.125.768,30	7.125.768,30	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		7.125.768,30	0,00		
	30300	Interessi attivi	previsione di competenza	226.740,63	50,00	50,00	50,00	50,00
			previsione di cassa		226.791,00	50,00		
	30500	Rimborsi e altre entrate correnti	previsione di competenza	129.458,87	498.760,33	190.400,00	188.400,00	171.400,00
			previsione di cassa		776.929,33	190.400,00		
	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie		previsione di competenza	8.833.978,56	9.154.386,62	1.450.450,00	1.233.450,00	1.003.450,00
			previsione di cassa		11.383.852,62	1.450.450,00		
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	40200	Contributi agli investimenti	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		0,00	0,00		
	40300	Altri trasferimenti in conto capitale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		0,00	0,00		
	40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	previsione di competenza	0,00	2.050.570,56	930.000,00	700.000,00	800.000,00
			previsione di cassa		2.051.552,56	930.000,00		
	40500	Altre entrate in conto capitale	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2023 - 2025
ENTRATE

TITOLO	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	40500	Altre entrate in conto capitale	<i>previsione di cassa</i>		0,00	0,00		
	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale		<i>previsione di competenza</i>	0,00	2.050.570,56	930.000,00	700.000,00	800.000,00
			<i>previsione di cassa</i>		2.051.552,56	930.000,00		
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	50100	Alienazione di attività finanziarie	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		22.000,00	0,00		
	50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	<i>previsione di competenza</i>	94.199,60	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		102.200,00	0,00		
	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie		<i>previsione di competenza</i>	94.199,60	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		124.200,00	0,00		
TITOLO 6: Accensione Prestiti	60200	Accensione prestiti a breve termine	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		0,00	0,00		
	Totale TITOLO 6: Accensione Prestiti		<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		0,00	0,00		
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	90100	Entrate per partite di giro	<i>previsione di competenza</i>	1.700.047,39	13.325.000,00	13.067.000,00	13.067.000,00	13.067.000,00
			<i>previsione di cassa</i>		17.267.802,00	13.067.000,00		
	90200	Entrate per conto terzi	<i>previsione di competenza</i>	50.462,89	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
			<i>previsione di cassa</i>		141.915,00	30.000,00		

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2023 - 2025
ENTRATE

	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro		<i>previsione di competenza</i>	1.750.510,28	13.355.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00
			<i>previsione di cassa</i>		17.409.717,00	13.097.000,00		
Totale Titoli			<i>previsione di competenza</i>	22.739.602,25	48.344.225,81	35.165.298,82	31.043.850,01	27.300.450,00
			<i>previsione di cassa</i>		61.062.543,81	35.165.298,82		
Totale Generale delle Entrate			<i>previsione di competenza</i>	22.739.602,25	53.147.257,10	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00
			<i>previsione di cassa</i>		65.001.478,14	37.756.046,59		

Allegato n. 3

BILANCIO SPESE per Missioni, Programmi e Titoli

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2023 - 2025 - SPESE

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
----------	-----------	--------	--	---	---	-------------------------	-------------------------	-------------------------

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2023 - 2025 - SPESE

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1601 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1. Spese correnti	previsione di competenza	8.609.599,79	30.822.250,64	20.645.308,53	16.188.029,57	13.133.560,41
			di cui già impegnato			4.571.315,30	234.497,18	18.508,28
			di cui fondo pluriennale vincolato		1.565.687,47	149.474,67	0,00	0,00
			previsione di cassa		40.632.155,64	20.645.308,53		
		2. Spese in conto capitale	previsione di competenza	729.102,70	4.036.025,42	984.134,00	738.617,01	876.500,00
			di cui già impegnato			753.701,89	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		491.608,43	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		5.034.115,42	984.134,00		
		4. Rimborso Prestiti	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		0,00	0,00		
		7. Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2023 - 2025 - SPESE

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1601 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	7. Uscite per conto	previsione di cassa		0,00	0,00		
		Totale Programma 1601 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	previsione di competenza	9.338.702,49	34.858.276,06	21.629.442,53	16.926.646,58	14.010.060,41
			di cui già impegnato			5.325.017,19	234.497,18	18.508,28
			di cui fondo pluriennale vincolato		2.057.295,90	149.474,67	0,00	0,00
			previsione di cassa		45.666.271,06	21.629.442,53		
	Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		previsione di competenza	9.338.702,49	34.858.276,06	21.629.442,53	16.926.646,58	14.010.060,41
			di cui già impegnato			5.325.017,19	234.497,18	18.508,28
			di cui fondo pluriennale vincolato		2.057.295,90	149.474,67	0,00	0,00
			previsione di cassa		45.666.271,06	21.629.442,53		
20 Fondi ed accantonamenti	2001 Fondo di Riserva	1. Spese correnti	previsione di competenza	0,00	644.637,77	61.248,74	48.422,80	39.216,46
			di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		644.637,77	61.248,74		
		Totale Programma 2001 Fondo di Riserva	previsione di competenza	0,00	644.637,77	61.248,74	48.422,80	39.216,46
			di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		644.637,77	61.248,74		
	2002 Fondo crediti di dubbia esigibilità	1. Spese correnti	previsione di competenza	0,00	135.087,11	155.676,87	130.412,69	104.743,28
			di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa		135.087,11	155.676,87		

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2023 - 2025 - SPESE

		Totale Programma 2002 Fondo crediti di dubbia esigibilità	<i>previsione di competenza</i>	0,00	135.087,11	155.676,87	130.412,69	104.743,28
			<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		135.087,11	155.676,87		
2003 Altri fondi	1. Spese correnti		<i>previsione di competenza</i>	0,00	4.154.256,16	380.653,07	841.367,94	49.429,85
			<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		4.154.256,16	486.948,07		
		Totale Programma 2003 Altri fondi	<i>previsione di competenza</i>	0,00	4.154.256,16	380.653,07	841.367,94	49.429,85
			<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		4.154.256,16	486.948,07		
Totale Missione 20 Fondi ed accantonamenti			<i>previsione di competenza</i>	0,00	4.933.981,04	597.578,68	1.020.203,43	193.389,59
			<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		4.933.981,04	703.873,68		

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2023 - 2025 - SPESE

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
99 Servizi per conto terzi	9901 Servizi per conto terzi e partite di giro	7. Uscite per conto terzi e partite di giro	<i>previsione di competenza</i>	632.917,17	13.355.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		13.502.294,00	13.097.000,00		
		Totale Programma 9901 Servizi per conto terzi e partite di giro	<i>previsione di competenza</i>	632.917,17	13.355.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		13.502.294,00	13.097.000,00		
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi		<i>previsione di competenza</i>	632.917,17	13.355.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		13.502.294,00	13.097.000,00		
Totale spese			<i>previsione di competenza</i>	9.971.619,66	53.147.257,10	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00
			<i>di cui già impegnato</i>			5.325.017,19	234.497,18	18.508,28
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		2.057.295,90	149.474,67	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		64.102.546,10	35.430.316,21		

Allegato n. 4

Riepilogo generale delle Entrate per Titoli

ARSIAL

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		previsione di competenza		1.565.687,47	149.474,67	0,00	0,00
		previsione di cassa					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		previsione di competenza		491.608,43	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa					
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza		2.745.735,39	9.247,72		
		previsione di cassa					
- DI CUI AVANZO VINCOLATO UTILIZZATO ANTICIPATAMENTE		previsione di competenza		0,00	0,00		
		previsione di cassa					
- DI CUI UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITÀ (DL 35/2013 E SUCCESSIVE MODIFICHE E RIFINANZIAMENTI) - SOLO PER LE REGIONI		previsione di competenza					
		previsione di cassa					
FONDO DI CASSA		previsione di competenza					
		previsione di cassa		3.938.934,33	2.590.747,77		

ARSIAL
Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	12.060.913,81	23.784.268,63	19.687.848,82	16.013.400,01	12.400.000,00
		previsione di cassa		30.093.221,63	19.687.848,82		
TITOLO 3: Entrate extratributarie	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	8.833.978,56	9.154.386,62	1.450.450,00	1.233.450,00	1.003.450,00
		previsione di cassa		11.383.852,62	1.450.450,00		
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	Contributi agli investimenti	previsione di competenza	0,00	2.050.570,56	930.000,00	700.000,00	800.000,00
		previsione di cassa		2.051.552,56	930.000,00		
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	Alienazione di attività finanziarie	previsione di competenza	94.199,60	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		124.200,00	0,00		
TITOLO 6: Accensione Prestiti	Accensione prestiti a breve termine	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		0,00	0,00		

ARSIAL
Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011
BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	Entrate per partite di giro	<i>previsione di competenza</i>	1.750.510,28	13.355.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00
		<i>previsione di cassa</i>		17.409.717,00	13.097.000,00		
Totale Entrate		<i>previsione di competenza</i>	22.739.602,25	48.344.225,81	35.165.298,82	31.043.850,01	27.300.450,00
		<i>previsione di cassa</i>		61.062.543,81	35.165.298,82		
Totale Generale delle Entrate		<i>previsione di competenza</i>	22.739.602,25	53.147.257,10	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00
		<i>previsione di cassa</i>		65.001.478,14	37.756.046,59		

Allegato n. 5

Riepilogo generale delle Spese per Titoli

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE D.Lgs 118/2011
ESERCIZIO 2023 - 2025
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Spese correnti	previsione di competenza	8.609.599,79	35.756.231,68	21.242.887,21	17.208.233,00	13.326.950,00
	di cui già impegnato			4.571.315,30	234.497,18	18.508,28
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.565.687,47	149.474,67	0,00	0,00
	previsione di cassa		45.566.136,68	21.349.182,21		
2. Spese in conto capitale	previsione di competenza	729.102,70	4.036.025,42	984.134,00	738.617,01	876.500,00
	di cui già impegnato			753.701,89	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		491.608,43	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		5.034.115,42	984.134,00		
4. Rimborso Prestiti	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00		
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	632.917,17	13.355.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00
	di cui già impegnato			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE D.Lgs 118/2011
ESERCIZIO 2023 - 2025
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Uscite per conto	previsione di cassa		13.502.294,00	13.097.000,00		
Totale Spese	previsione di competenza	9.971.619,66	53.147.257,10	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00
	di cui già impegnato			5.325.017,19	234.497,18	18.508,28
	di cui fondo pluriennale vincolato		2.057.295,90	149.474,67	0,00	0,00
	previsione di cassa		64.102.546,10	35.430.316,21		

Allegato n. 6

Riepilogo generale delle Spese per Missioni

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE D.Lgs 118/2011
ESERCIZIO 2023 - 2025
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2022)	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	<i>previsione di competenza</i>	9.338.702,49	34.858.276,06	21.629.442,53	16.926.646,58	14.010.060,41
	<i>di cui già impegnato</i>			5.325.017,19	234.497,18	18.508,28
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		2.057.295,90	149.474,67	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		45.666.271,06	21.629.442,53		
20 Fondi ed accantonamenti	<i>previsione di competenza</i>	0,00	4.933.981,04	597.578,68	1.020.203,43	193.389,59
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		4.933.981,04	703.873,68		
99 Servizi per conto terzi	<i>previsione di competenza</i>	632.917,17	13.355.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		13.502.294,00	13.097.000,00		
Totale	<i>previsione di competenza</i>	9.971.619,66	53.147.257,10	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00
	<i>di cui già impegnato</i>			5.325.017,19	234.497,18	18.508,28
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		2.057.295,90	149.474,67	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		64.102.546,10	35.430.316,21		

ARSIAL

Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE D.Lgs 118/2011

ESERCIZIO 2023 - 2025

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Allegato n. 7

Quadro Generale Riassuntivo

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE D.Lgs 118/2011
ESERCIZIO 2023 - 2025
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	2.590.747,77				disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		9.247,72	0,00	0,00	1. Spese correnti	21.349.182,21	21.242.887,21	17.208.233,00	13.326.950,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		149.474,67	0,00	0,00	2. Spese in conto capitale	984.134,00	984.134,00	738.617,01	876.500,00
					Totale Spese Finali	22.333.316,21	22.227.021,21	17.946.850,01	14.203.450,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	4. Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	19.687.848,82	19.687.848,82	16.013.400,01	12.400.000,00	7. Uscite per conto terzi e partite di giro	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00
3. Entrate extratributarie	1.450.450,00	1.450.450,00	1.233.450,00	1.003.450,00	Totale Titoli	35.430.316,21	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00
4. Entrate in conto capitale	930.000,00	930.000,00	700.000,00	800.000,00	TOTALE COMPLESSIVO USCITE	35.430.316,21	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale Entrate Finali	22.068.298,82	22.068.298,82	17.946.850,01	14.203.450,00					
6. Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00					
7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00					
9. Entrate per conto terzi e partite di giro	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00	13.097.000,00					
Totale Titoli	35.165.298,82	35.165.298,82	31.043.850,01	27.300.450,00					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	37.756.046,59	35.324.021,21	31.043.850,01	27.300.450,00					
Fondo di cassa finale presunto	2.325.730,38								

ARSIAL

Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE D.Lgs 118/2011

ESERCIZIO 2023 - 2025

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Allegato n. 8

Prospetto degli Equilibri di Bilancio

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	9.247,72	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	(+)	149.474,67	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	21.138.298,82	17.246.850,01	13.403.450,00
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 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	(-)	21.242.887,21	17.208.233,00	13.326.950,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		149.474,67	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	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		54.134,00	38.617,01	76.500,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	930.000,00	700.000,00	800.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni 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 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	(-)	984.134,00	738.617,01	876.500,00
- 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
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-54.134,00	-38.617,01	-76.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
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
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
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		54.134,00	38.617,01	76.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	9.247,72		
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 plurienn.		44.886,28	38.617,01	76.500,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ⁽⁶⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		54.134,00	38.617,01	76.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	9.247,72		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		44.886,28	38.617,01	76.500,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Allegato n. 9

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto

**Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto
(All'inizio dell'esercizio 2023 di riferimento del bilancio di
previsione)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	9.498.658,77
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	2.206.770,57
(+)	entrate già accertate nell'esercizio 2022	36.226.863,43
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	32.845.661,23
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2022	-422.741,82
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2022	-694.840,64
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	15.358.730,36
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022	1.938.956,94
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	13.419.773,42

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	1.178.053,80
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022	83.557,39
F.do anticipazioni liquidità DL 35/2013 e succ. modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	6.867.290,64
Altri accantonamenti	260.000,00
B) Totale parte accantonata	8.388.901,83
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	1.440.789,01
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	831.538,38
Altri vincoli	716.583,86
C) Totale parte vincolata	2.988.911,25
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.041.960,34
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione, come disavanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	9.247,72
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	9.247,72

Allegato n. 10

**Elenco analitico delle risorse accantonate nel
risultato di amministrazione presunto**

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N-1	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N-1 (con segno - ⁽¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N-1	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare -in sede di rendiconto N-1 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/ N-1	Risorse accantonate presunte al 31/12/ N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità						0	
						0	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0	
						0	
						0	
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0	
		2.528.699,53		-	4.742.062,14	6.867.290,64	
Totale Fondo contenzioso		2.528.699,53	-	-	4.742.062,14	6.867.290,64	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità						0	
						0	
						0	
		1.724.318,73	-	-	546.264,93	1.178.053,80	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		1.724.318,73	-	-	546.264,93	1.178.053,80	-
Fondo garanzia debiti commerciali						0	
						-	
Fondo di garanzia debiti commerciali		0	0	0		-	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0	
		130.259,14			- 46.701,75	83.557,39	
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		130.259,14	-	-	46.701,75	83.557,39	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0	
		-				260.000,00	
Totale Altri accantonamenti		-	-	-		260.000,00	-
Totale		4.383.277,40	-	-	4.149.095,46	8.388.901,83	-

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

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

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

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

Allegato n. 11

**Elenco analitico delle risorse vincolate nel
risultato di amministrazione presunto**

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ N-1	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N-1 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. N-1 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/N-1 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio N-1 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio N-1 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio N-1 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 se non reimpegnati nell'esercizio N-1 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1	Risorse vincolate presunte al 31/12/N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b) -(c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
										0	
										0	
										0	
										0	
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
										0	
										0	
										0	
				2.082.462,62				641.673,61		1.440.789,01	9247,72
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				2.082.462,62	-	-	-	641.673,61	-	1.440.789,01	9247,72
Vincoli derivanti da finanziamenti											
										0	
										0	
										0	
										0	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
										0	
										0	
				1.392.173,76				560.635,38		831.538,38	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				1.392.173,76	-	-	-	560.635,38	-	831.538,38	0
Altri vincoli											
										0	
										0	
										0	
				694.295,06	22.288,80					716.583,86	
Totale altri vincoli (h/5)				694.295,06	22.288,80	-	-	-	-	716.583,86	0
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				4168931,44	22288,8	0	0	1202308,99	0	2.988.911,25	9247,72
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)											
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i=i/1+i/2+i/3+i/4+i/5)										0	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1=h/1-i/1)										0	
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2=h/2-i/2)										1.440.789,01	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)										-	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)										831.538,38	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h5-i/5)										716.583,86	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)⁽¹⁾										2.988.911,25	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

Allegato n. 12

Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato

ARSIAL

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 2024 2025

MISSIONE	PROGRAMMA	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022	Spese impeginate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2023e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2023 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese impeginate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2023 con imputazione all'esercizio 2025 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impeginate nell'esercizio 2023 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2023
		(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
16. - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.938.956,94	1.938.956,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 16. - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.938.956,94	1.938.956,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale		1.938.956,94	1.938.956,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ARSIAL

Allegato b) al Rendiconto - Fondo pluriennale vincolato

**COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO
DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023 2024 2025**

Allegato n. 13

Composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2023

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTI O OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.7 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1000000	TOTALE TITOLO 1	0	0	0	#DIV/0!
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2000000	TOTALE TITOLO 2	0	0	0	#DIV/0!
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.260.000,00	147.560,22	147.560,22	11,71%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	50,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	190.400,00	8.116,65	8.116,65	4,26%
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.450.450,00	155.676,87	155.676,87	10,73%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4000000	TOTALE TITOLO 4	0	0	0	#DIV/0!
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	#DIV/0!
	TOTALE GENERALE (***)	1450450	155677	155677	10,73%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	1450450	155677	155677	10,73%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0	0	0	#DIV/0!

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

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

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

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2024

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENT O OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONA MENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00		0,00	#DIV/0!
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1000000	TOTALE TITOLO 1	0	0	0	#DIV/0!
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2000000	TOTALE TITOLO 2	0	0	0	#DIV/0!
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.045.000,00	122.381,29	122.381,29	11,71%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	50,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	188.400,00	8.031,39	8.031,39	4,26%
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.233.450,00	130.412,68	130.412,68	10,57%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4000000	TOTALE TITOLO 4	0	0	0	#DIV/0!
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	#DIV/0!
	TOTALE GENERALE (***)	1233450	130413	130413	10,57%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (*)	1233450	130413	130413	10,57%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0	0	0	#DIV/0!

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

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

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

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*

Esercizio finanziario 2025

(predisporre un allegato per ciascun anno del bilancio di previsione)

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENT O OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONA MENTO EFFETTIVO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni) di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
1000000	TOTALE TITOLO 1	0	0	0	#DIV/0!
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Trasferimenti correnti dall'Unione Europea Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
2000000	TOTALE TITOLO 2	0	0	0	#DIV/0!
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	832.000,00	97.436,59	97.436,59	11,71%
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	50,00	0,00	0,00	0,00%
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	171.400,00	7.306,69	7.306,69	4,26%
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.003.450,00	104.743,28	104.743,28	10,44%
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche Altri trasferimenti in conto capitale da UE Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4000000	TOTALE TITOLO 4	0	0	0	#DIV/0!
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
5000000	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	#DIV/0!
	TOTALE GENERALE (***)	1003450	104743	104743	10,44%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	1003450	104743	104743	10,44%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0	0	0	#DIV/0!

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

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

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

Allegato n. 14

Elenco concernente le spese obbligatorie

Elenco concernente le spese obbligatorie

Cap 5 Liv	descrizione	2023	2024	2025
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	3.314.191,08 €	3.130.000,00 €	3.239.813,84 €
1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	92.000,00 €	92.000,00 €	92.000,00 €
1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	2.314.838,00 €	2.313.513,00 €	2.325.513,00 €
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	591.506,91 €	515.506,18 €	380.000,00 €
1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	5.000,00 €	2.000,00 €	- €
1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	51.982,47 €	22.161,03 €	- €
1.01.01.02.002	Buoni pasto	110.000,00 €	110.000,00 €	110.000,00 €
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.664.974,64 €	1.585.305,10 €	1.690.000,00 €
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	519.758,50 €	509.304,56 €	510.000,00 €
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	7.500,00 €	5.500,00 €	5.500,00 €
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	109.000,00 €	108.000,00 €	108.000,00 €
1.02.01.07.001	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	250,00 €	250,00 €	250,00 €
1.02.01.10.001	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	500.000,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €
1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	1.100.000,00 €
1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	170.000,00 €	190.000,00 €	190.000,00 €
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	13.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	65.500,00 €	65.500,00 €	85.000,00 €
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	6.000,00 €	500,00 €	5.000,00 €
1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	360.000,00 €	214.000,00 €	214.000,00 €
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	45.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	23.000,00 €	23.000,00 €	25.000,00 €
1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	150.000,00 €	100.000,00 €	200.000,00 €
		11.126.501,60 €	10.514.539,87 €	10.808.076,84 €

Allegato n. 15

Programma biennale degli acquisti di fornitura e servizi 2023-2024

Allegato 1: quadro delle risorse necessarie alla realizzazione del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi 2023-2024

Tipologia risorse	Arco temporale di validità del programma		
	Disponibilità finanziaria		Importo totale
	2023	2024	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	€ 50.000,00	€ 0	€ 50.000,00
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo			
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati			
Stanziamenti di bilancio	€ 0	€ 0	€ 0
Risorse derivanti da trasferimento di immobili			
Altro			
Totale	€ 50.000,00	€ 0	€ 50.000,00

Allegato 2 - Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi 2023/2024 dell'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio																							
Codice unico Intervento	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazioni di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è eventualmente ricompreso	Lotto funzionale	Ambito geografico di esecuzione del contratto	Settore	CPV	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità	RUP	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere	Stima dei costi dell'acquisto					Apporto di capitale privato		Centrale di committenza o soggetto aggregatore al quale si farà ricorso per l'espletamento della procedura di affidamento		Acquisto aggiunto o variato a seguito modifica programma
														Primo anno (2023)	Secondo anno (2024)	Costo su annualità successive	Totale	Importo	Tipologia	Codice AUSA	Denominazione		
S04838391003202300001	2023	/	NO	/	NO	ITI4	Servizi	79952000-2	Spazio espositivo e servizi Biofach 2023	Massima	Valeria Michetelli	3 mesi	NO	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	/	/	223697	ARSIAL	NO	

Allegato 3

PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISITI DI FORNITURE E SERVIZI 2023-2024 DELL'AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO E L'INNOVAZIONE DELL'AGRICOLTURA DEL LAZIO

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELLA PRIMA ANNUALITA' DEL PRECEDENTE PROGRAMMA BIENNALE NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

CUP	DESCRIZIONE ACQUISTO	IMPORTO INTERVENTO	LIVELLO DI PRIORITA'	MOTIVO PER IL QUALE L'INTERVENTO NON E' RIPROPOSTO (1)
<i>Ereditato da precedente programma</i>	<i>Ereditato da precedente programma</i>	<i>Ereditato da precedente programma</i>	<i>Indicare se massima, media o minima</i>	<i>Testo</i>

(1) Breve descrizione dei motivi

Allegato n. 16

**Programma triennale dei lavori pubblici
2023-2025**

**ALLEGATO 1 – SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AGENZIA REGIONALE PER
LO SVILUPPO E L'INNOVAZIONE DELL'AGRICOLTURA DEL LAZIO**

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA

TIPOLOGIE RISORSE	ARCO TEMPORALE DI VALIDITA' DEL PROGRAMMA			
	DISPONIBILITA' FINANZIARIA			IMPORTO TOTALE
	2023	2024	2025	
Risorse derivate da entrate aventi destinazione vincolata per legge				
Risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati				
Stanziamenti di bilancio	€ 912.976,78	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 1.312.976,78
Risorse derivanti da trasferimento di immobili				
Altra tipologia				
Totale	€ 912.976,78	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 1.312.976,78

Allegato 2 –scheda D: Programma triennale dei lavori pubblici 2023-2025 dell’Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l’Innovazione dell’Agricoltura del Lazio																	
Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP	Responsabile del procedimento	Lotto funzionale	Codice ISTAT			Tipologia	Settore e sottosettore intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità	Stima dei costi dell'intervento						
				Regione	Provincia	Comune					Primo anno (2023)	Secondo anno (2024)	Terzo anno (2025)	Costo su annualità successive	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo	Apporto di capitale privato	
																Importo	Tipologia
2023	/	Marcella Giuliani	No	12	058	058029	Lavori edili	A0610	Lavori immobile loc. “I Terzi” - Cerveteri	Massima	€ 395.450,78	€ 0,00	€ 0,00	0	/	/	/
2023	F18H20000310002	Marcella Giuliani	No	12	059	059001	Bonifica ambientale	A0535	Bonifica di rifiuti pericolosi e non, su lotto di proprietà ARSIAL sito in Latina - loc. Campoverde	Massima	€ 100.772,00	€ 0,00	€ 0,00	0	/	/	/
2023	F82B20000140002	Marcella Giuliani	No	12	058	058091	Lavori edili	A0533	Rifacimento intonaci facciata principale sede centrale Arsial (RM)	Massima	€ 116.754,00	€ 0,00	€ 0,00	0	/	/	/
2023	/	Luigi Castiglione	No	12	/	/	Manutenzione ordinaria	A0215	Manutenzione rete acquedottistica rurale	Massima	€ 200.000,00	€ 200.000,00	€ 200.000,00	0	/	/	/
2023	/	Marcella Giuliani	No	12	056	056058	Ristrutturazione	A0439	Intervento riqualificazione nocciolificio Vignanello (VT)	Massima	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	0	/	/	/

**ALLEGATO 3 – SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AGENZIA
REGIONALE PER LO SVILUPPO E L'INNOVAZIONE DELL'AGRICOLTURA DEL LAZIO**

INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

Codice Unico Intervento - CUI	CUP	Descrizione dell'intervento	Responsabile del procedimento	Importo annualità (2023)	Importo intervento	Finalità ¹	Livello di priorità	Conformità urbanistica	Verifica vincoli ambientali	Livello di progettazione ²	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO	
											Codice AUSA	Denominazione
L0483839 100320230 0001	/	Lavori immobile loc. "I Terzi" - Cerveteri	Marcella Giuliani	395.450,78	395.450,78	CPA	Massima	Conforme	Non sussistono vincoli	1	223697	ARSIAL
L0483839 100320230 0002	F18H2 000031 0002	Bonifica di rifiuti pericolosi e non, su lotto di proprietà ARSIAL sito in Latina loc. Campoverde	Marcella Giuliani	100.772,00	100.772,00	AMB	Massima	Conforme	Non sussistono vincoli	1	223697	ARSIAL
L0483839 100320230 0003	F82B2 000014 0002	Rifacimento intonaci facciata principale sede centrale Arsial	Marcella Giuliani	116.754,00	116.754,00	CPA	Massima	Conforme	Non sussistono vincoli	1	223697	ARSIAL

¹ ADN = adeguamento normativo AMB = qualità ambientale COP = completamento opera incompiuta CPA = conservazione del patrimonio MIS = miglioramento e incremento di servizio URB = qualità urbana VAB = valorizzazione beni vincolati DEM = demolizione opera incompiuta DEOP = demolizione opere preesistenti e non più utilizzabili

² 1. Progetto di fattibilità tecnico – economica: "documento di fattibilità delle alternative progettuali"

2. Progetto di fattibilità tecnico – economica: "documento finale"

3. progetto definitivo

4. progetto esecutivo

L0483839 100320230 0004	/	Manutenzione rete acquedottistica rurale	Luigi Castiglione	200.000,00	600.000,00	MIS	Massima	Conforme	Non sussistono vincoli	1	223697	ARSIAL
L0483839 100320230 0005	/	Intervento riqualificazione nocciolificio Vignanello (VT)	Marcella Giuliani	100.000,00	100.000,00	ADN	Massima	Conforme	Non sussistono vincoli	1	223697	ARSIAL

ALLEGATO I - SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2023/2025 DELL'AGENZIA REGIONALE PER LO SVILUPPO E L'INNOVAZIONE DELL'AGRICOLTURA DEL LAZIO

ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

Codice unico intervento (CUI)	CUP	Descrizione dell'intervento	Importo intervento	Livello di priorità	Motivo per il quale l'intervento non è riproposto

ELENCO DELLE PARTECIPATE DI ARSIAL

	ORGANISMO COOPERATIVO	%	PARTECIPAZIONE DI ARSIAL	INDIRIZZO
1	AGRICOLA MARCELLINA SOCIETA' COOPERATIVA IN LIQUIDAZIONE		17.043,08	VIA DELLA STAZIONE, 127 - 00010 MARCELLINA (RM)
2	C.C.OR.A.V. - Consorzio Cooperativo Ortofrutticolo Alto Viterbese Società Cooperativa Agricola Organizzazione dei Produttori	58,36%	735.644,00	LOCALITA' SALCINELLA SNC - 01025 GROTTI DI CASTRO (VT)
3	CANTINA BACCO S.C.R.L.	39,04%	51.645,69	VIA DI CISTERNA KM. 1 - 00048 NETTUNO (RM)
4	CANTINA CERVETERI SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA		791.050,00	VIA AURELIA KM. 42,700 - 00052 CERVETERI (RM)
5	CANTINA DI MONTEFIASCONI SOC.COOP. AGRICOLA		237.050,00	VIA GRILLI, 2 - 01027 MONTEFIASCONI (VT)
6	SOCIETA' AGRICOLA CANTINA OLEIFICIO SOCIALE DI GRADOLI SOCIETA' COOPERATIVA	25,56%	16.925,00	VIA ROMA, 31 - 01010 GRADOLI (VT)
7	CANTINA SOCIALE CESANESE DEL PIGLIO SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA		25,82	VIA PRENESTINA KM. 42,00 SNC - 03010 PIGLIO (FR)
8	CANTINA SOCIALE DI MONTEPORZIO CATONE SOCIETA' COOPERATIVA IN LIQUIDAZIONE		46.481,12	VIA ALDO MORO, 5 - 00040 MONTE PORZIO CATONE (RM)
9	CANTINA SOCIALE VINI TIPICI CESANESE DI OLEVANO ROMANO SOCIETA' COOPERATIVA IN LIQUIDAZIONE	3,85%	727,27	VIA MAREMMANA SUPERIORE, 150 - 00035 OLEVANO ROMANO (RM)
10	CENTRALE ORTOFRUTTICOLA DI TARQUINIA SOC. COOP.VA	5,30%	45.375,00	STRADA PROVINCIALE PORTO CLEMENTINO SNC - 01016 TARQUINIA (VT)
11	CINCINNATO SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA		43.459,85	VIA CORI-CISTERNA KM. 2 - 04010 CORI (LT)
12	CO.PA.S. - Società Cooperativa tra Produttori Coltivatori Diretti di Soriano nel Cimino		41.316,55	VIA MADONNA DI LORETO KM. 1 - 01038 SORIANO NEL CIMINO (VT)
13	CO.PR.OL. - COOPERATIVA AGRICOLA PRODUTTIVA OLIVICOLA - SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA		DATO NON DISPONIBILE	VIA POZZARELLI - 04025 LENOLA (LT)
14	CO.PRO.VI. CONSORZIO PRODUTTORI VINI DI VELLETRI - SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA - C.P.V. - CONVIN-CANTINE - CO.PRO.VI		183.936,12	VIA ULDERICO MATTOCCIA, 6/i - 00049 VELLETRI (RM)
15	CO.ZO.VA. - Coop. Zootecnica Vallinfreda Società Cooperativa	21,03%	10.329,91	STRADA PROVINCIALE VALLINFREDA-ORVINIO, 3 - 00020 VALLINFREDA (RM)
16	CONSMAREMMA - Consorzio Cooperative fra Produttori Agricoli - Società Cooperativa Agricola - Scioglimento liquidazione coatta amministrativa stato di insolvenza		82.044,00	STRADA PROVINCIALE PORTO CLEMENTINO SNC - 01016 TARQUINIA (VT)
17	DOGANELLA SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA	5,61%	32.585,40	LOCALITA' ROGGI - 01011 CANINO (VT)

18	COOP.VA PANTANO FRA PRODUTTORI AGRICOLI SOCIETA' COOP.VA	13,48%	124.124,00	STRADA PROVINCIALE PORTO CLEMENTINO, 50-52 - 01016 TARQUINIA (VT)
19	AGRICOLA ALTA TUSCIA SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA	78,53%	86.025,00	VIA CASSIA KM. 137 - 01021 ACQUAPENDENTE (VT)
20	COOPERATIVA AGRICOLA GARIBOLDINA SOCIETA' COOPERATIVA A R.L.	20,24%	21.303,85	VIA LAERTINA, 171 - 01010 MARTA (VT)
221	COOPERATIVA ALLEVATORI BESTIAME TESTA DI LEPRE SOC.COOP.AGRICOLA		130.921,82	VIA DELL'ARRONE, 251 - 00057 FRAZIONE TESTA DI LEPRE - FIUMICINO (RM)
22	COOPERATIVA CENTRO AGRICOLO ALTO VITERBESE SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA	2,71%	8.528,00	LOCALITA' POGGIO DELLA MADONNA SNC - 01020 SAN LORENZO NUOVO (VT)
23	COOPERATIVA FRA ASSEGNATARI DI CERI - IN FORMA ABBREVIATA COOPERATIVA CERI	0,025%	250,00	BORGO SAN MARTINO - 00052 CERVETERI (RM)
24	COOPERATIVA SASSO		27.500,00	LOCALITA' DUE CASSETTE - 00050 CERVETERI (RM)
25	COOPERATIVA FRA GLI OLIVICOLTORI DI VETRALLA A R.L.		13.750,00	VIALE EUGENIO IV, 128 - 01019 VETRALLA (VT)
26	COOPERATIVA PRODUTTORI AGRICOLI TUSCANIA SOCIETA' COOPERATIVA		89.675,00	VIA TUSCIA, 2 - 01017 TUSCANIA (VT)
27	RINASCITA 78 SOCIETA' AGRICOLA ZOOTECNICA COOPERATIVA		43.769,72	FRAZIONE ILLICA - 02011 ACCUMOLI (RI)
28	COOPERATIVA ZOOTECNICA FLAMINIA SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA		464,00	VIA LAMBRUSCHINA KM. 11 - 02044 FORANO (RI)
29	EUROCIRCE SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA	84,61%	258.483,98	STRADA STATALE, 145 PONTINA KM. 97,335 - 04019 TERRACINA (LT)
30	IL CHIARONE SOCIETA' COOPERATIVA	11,42%	94.950,00	PIAZZA DELLE MIMOSE. 3 - 01014 FRAZIONE PESCIA ROMANA - MONTALTO DI CASTRO (VT)
31	LA FLACCA SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA	6,26%	36.142,56	STRADA PROVINCIALE FONDI-SPERLONGA KM. 8,800 - 04022 FONDI (LT)
32	LANUVIO AGRICOLA - SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA A RESPONSABILITA' LIMITATA		25,00	VIA ASTURA, 95 - 00040 LANUVIO (RM)
33	LE CERASE - COOPERATIVA AGRICOLA SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA	5,96%	2.700,00	LOCALITA' GROTTA CERQUETA - 00010 SANT'ANGELO ROMANO (RM)
34	OLEIFICIO SOCIALE COOPERATIVO DI CANINO SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA	12,65%	131.014,00	VIA DI MONTALTO, 48 - 01011 CANINO (VT)
35	ORTOFRUTTA CERVETERI SOCIETA' COOPERATIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA IN LIQUIDAZIONE	96%	96.975,00	STRADA STATALE AURELIA KM. 42,500 - 00052 CERVETERI (RM)
36	COOPERATIVA PRODUTTORI AGRICOLI CIVITAVECCHIA SOCIETA' COOPERATIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA	65,92%	233.314,57	VIA AURELIA KM. 77,600 - 00053 CIVITAVECCHIA (RM)
37	PRODUTTORI AGRICOLI FARENSI SOCIETA' AGRICOLA COOPERATIVA		DATO NON DISPONIBILE	FRAZIONE COLTODINO - 02032 FARA SABINA (RI)

38	PRODUTTORI LATTE AURELIA SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA IN FORMA ABBREVIATA P.L.A. SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA	3,33%	2.500,00	VIA EMILIO PASQUINI, 211 – 00054 FIUMCINO (RM)
39	PRODUTTORI LATTE CASILINA SOCIETA' COOPERATIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA		181.446,81	VIA CASILINA KM 45,600 – 00038 VALMONTONE (RM)
40	PRODUTTORI LATTE SALARIA SOCIETA' COOPERATIVA	0,73%	21.285,00	PIAZZALE CLODIO, 8 – 00195 ROMA
41	S.A.C.A.- Società Acquisti Collettivi per L'Agricoltura - Società Cooperativa		30.986,90	VIA ROMANA, 85 - 00012 GUIDONIA MONTECELIO (RM)
42	S.C.A.G.M. - Società Cooperativa Agricola Guidonia Montecelio	44,20%	36.151,98	VIA ROMANA, 85 - 00012 GUIDONIA MONTECELIO (RM)
43	SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA DEL LAVORO		41.316,55	PIAZZA DELLA REPUBBLICA, 1 - 01020 BOMARZO (VT)
44	SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA NUOVA CANTINA SOCIALE DI GENAZZANO		69.205,22	STRADA REGIONALE 155, KM. 55,500 - 00030 GENAZZANO (RM)
45	SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA ONANENSE		43.898,84	LOCALITA' MADONNA DEL PIANO SNC - 01010 ONANO (VT)
46	SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA CESARE BATTISTI		23.675,00	STRADA STATALE CASSIA 34, INT. 1 - 01019 VETRALLA (VT)
47	SOCIETA' COOPERATIVA FRA ASSEGNATARI DI FOCE DEL FIORA	25,77%	104.902,8 versato 86.103,77	LOCALITA' CASALETTO - 01014 MONTALTO DI CASTRO (VT)
48	SOCIETA' COOPERATIVA PROGRESSO SOCIALE IN LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA		20.658,28	VIA POZZO PAPA SNC - 03022 BIVILLE ERNICA (FR)
49	SOCIETA' COOPERATIVA SELCIANA SOCIETA' AGRICOLA PER AZIONI IN BREVE COOPERATIVA SELCIANA		17.559,53	VIA ROMA, 115 - 02040 SELCI (RI)
50	VELINIA PER L'INCREMENTO E LA VALORIZZAZIONE DEI PRODOTTI BOSCHIVI SOCIETA' COOPERATIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA	25,00%	15.493,71	VIA DELLA COOPERAZIONE, 2 - 02010 BORGO VELINO (RI)

4.325.836,90

Allegato n. 18

Parere del Collegio dei Revisori

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Antonio Bizzarri – Presidente

Monica Vecchiati – Componente

Carlo Romano – Componente

In data 17 marzo 2023, alle ore 10:00, presso la sede dell'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio (d'ora innanzi Arsial), Via Rodolfo Lanciani n. 38 - Roma e da remoto, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti nominato con Decreto del Presidente della Regione Lazio 1 febbraio 2022, n. T00011, nelle persone di:

Antonio bizzarri	Presidente	Presente
Monica Vecchiati	Componente effettivo	Presente
Carlo Romano	Componente effettivo	Presente

Per procedere all'esame della documentazione relativa al Bilancio di previsione 2023 -2025 ed emettere il proprio parere.

Assiste la dott.ssa Paola Costantini con funzioni di segretario della seduta.

Il Collegio dei Revisori a conclusione dell'esame dei documenti relativi al Bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 redige la seguente Relazione:

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023-2025

E' sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori il bilancio di previsione per l'esercizio 2023-2025 predisposto, ai sensi dell'articolo 10 della legge istitutiva dell'Agenzia, dal Direttore Generale e dal medesimo trasmesso con nota n. 740/RE del 17 marzo 2023.

Il bilancio di previsione, redatto in conformità al principio applicato della programmazione previsto dall'allegato 4/1 del d. lgs. n. 118/2011, secondo gli schemi di cui all'allegato n. 9 del medesimo decreto, è accompagnato dai seguenti allegati:

- Allegato n. 1 - Nota Integrativa redatta ai sensi dell'articolo 11, comma 5 del prefato Decreto n.118;
- allegato n. 2 - BILANCIO ENTRATE per Titoli e Tipologie;
- Allegato n. 3 - BILANCIO SPESE per Missioni, Programmi e Titoli;
- Allegato n. 4 -Riepilogo generale delle Entrate per titoli;
- Allegato n. 5 - Riepilogo generale delle Spese per Titoli;
- allegato n. 6 – Riepilogo generale delle Spese per Missioni;
- allegato n. 7 – Quadro Generale Riassuntivo;
- allegato n. 8 – Prospetto degli Equilibri di Bilancio;
- Allegato n. 9 -Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;

- Allegato n. 10- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di Amministrazione presunto;
- Allegato n. 11 – Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto;
- Allegato n. 12 – Composizione per Missioni e Programmi del Fondo Pluriennale Vincolato;
- Allegato n. 13 – Composizione dell’Accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- Allegato n. 14 – Elenco concernente le spese obbligatorie;
- Allegato n. 15 – Programma biennale degli acquisti di fornitura e servizi 2023-2024;

Le previsioni finanziarie contenute in appositi tabulati riportano per ciascun capitolo di bilancio gli stanziamenti relativi alla previsione definitiva dell’esercizio in corso e quelli che si propongono per il 2023-2025 per effetto di incrementi e riduzioni apportati a quelli iniziali.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO RILEVANTI

Risultato di amministrazione presunto

Dalla documentazione allegata al bilancio si evidenzia un risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2022 di euro 13.419.773,42 come da prospetto allegato:



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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio N-1	9.498.658,77
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio N-1	2.206.770,57
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio N-1	36.226.863,43
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio N-1	32.845.661,23
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1	422.741,82
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio N-1	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio N-1	694.840,64
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio N-1 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	15.358.730,36
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio N-1 ⁽¹⁾	1.938.956,94
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1 ⁽¹⁾	13.419.773,42

di cui:

- parte accantonata per euro 8.388.901,83
- parte vincolata per euro 2.988.911,25
- parte disponibile per euro 2.041.960,34

Parte accantonata:

il F.C.D.E. è stato determinato come previsto dall'allegato A/2 del D. lgs. 118/2011 e ha quindi verificato che tutte le entrate, anche quelle di dubbia e difficile esazione siano state previste per una percentuale uguale o superiore a quella prevista dal principio contabile applicato.

A fronte delle entrate, per le quali non è certa la riscossione integrale, è stata iscritta in bilancio un'apposita posta contabile denominata "Accantonamento al F.C.D.E."

Accantonamento altri fondi

Tra gli altri fondi figurano:

- Fondo contenzioso, adeguatamente incrementato;
- Fondo di garanzia debiti commerciali la cui percentuale stanziata è pari al 2% sulla base delle spese per acquisto di beni e servizi del Bilancio 2022, in conseguenza di un ammontare di stock del debito pari al 3,7% e ad un tempo medio dei pagamenti pari a 45 giorni.

INDEBITAMENTO

L'Ente non ha in essere e non intende contrarne negli anni 2023, 2024 e 2025 mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito o garanzie.

ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le risorse dell'ente derivano dalla Regione Lazio per quanto riguarda le spese di funzionamento e altre entrate per la maggior parte da concessioni e vendite immobiliari, ulteriori risorse sono erogate a fronte di singoli progetti.

SPESE

La maggior parte delle spese si riferiscono alle spese del personale, imposte e tasse e acquisto di beni e servizi.

Equilibri di bilancio

Nella documentazione pervenuta è ricompreso l'Allegato n. 8 del D. Lgs. n. 118 con il quale si dà conto delle condizioni di equilibrio del Bilancio così come da prospetto:



BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
*(solo per le Regioni)**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	9.247,72	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	(+)	149.474,67	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	21.138.298,82	17.246.850,01	13.403.450,00
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 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	(-)	21.242.887,21	17.208.233,00	13.326.950,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		149.474,67	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	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		54.134,00	38.617,01	76.500,00
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	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	930.000,00	700.000,00	800.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni 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 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	(-)	984.134,00	738.617,01	876.500,00
- 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
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) ⁽⁷⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-54.134,00	-38.617,01	-76.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
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
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
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⁾		54.134,00	38.617,01	76.500,00
A) Equilibrio di parte corrente		54.134,00	38.617,01	76.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	9.247,72		
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		44.886,28	38.617,01	76.500,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ⁽⁶⁾		54.134,00	38.617,01	76.500,00
A) Equilibrio di parte corrente		54.134,00	38.617,01	76.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	9.247,72		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		44.886,28	38.617,01	76.500,00

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

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

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

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

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

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

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

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

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

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto evidenziato

il Collegio dei Revisori

VISTO il d. lgs 118/2011

TENUTO CONTO di quanto espresso dal Responsabile finanziario dell'Ente

TENUTO CONTO delle previsioni di entrate, stimate su base storica rispetto ai trasferimenti della Regione Lazio che rappresentano le maggiori entrate dell'Ente

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per il triennio 2023-2025 e dei documenti allegati, avendo rilevato la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni in esso contenuti.

Roma, 17 marzo 2023

Il Collegio dei Revisori

Antonio Bizzarri (Presidente)

Monica Vecchiati (Componente)

Carlo Romano (Componente)