

Delibera del Commissario Straordinario
N° 115 del 11/10/2024**Struttura proponente:** DIREZIONE GENERALE**Proposta n. 2183 del 27/09/2024****Oggetto:** Approvazione e adozione del Bilancio di previsione 2025-2027

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

Funzionario Istruttore	
<i>Data 10/10/2024</i>	<i>Firma Neri Luca</i>
Responsabile P.O.	
<i>Data 10/10/2024</i>	<i>Firma Tiziana Contaldo</i>
Responsabile del procedimento	
<i>Data 10/10/2024</i>	<i>Firma Caldani Elisabetta</i>
Dirigente di AREA	
<i>Data 10/10/2024</i>	<i>Firma Giacomo Guastella</i>
Il Direttore Generale	
<i>Data 10/10/2024</i>	<i>Firma Giacomo Guastella</i>

Il Commissario Straordinario
Massimiliano Raffa

OGGETTO:	Approvazione e adozione del Bilancio di previsione 2025-2027.
----------	---

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 lo Statuto, approvato con Deliberazione 20 luglio 2021, n. 472, avente ad oggetto "Approvazione dello Statuto dell'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio (ARSIAL), ex art. 8- ter co.2 della Legge Regionale 10 gennaio 1995, n. 2",
- VISTO il Decreto del Presidente della Regione Lazio n. T00100 del 15 giugno 2023, 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. Massimiliano Raffa;
- VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario 13 Settembre 2023, n. 52/CS/RE, con la quale è stato conferito l'incarico di Direttore Generale di ARSIAL al Dott. Giacomo Guastella, a far data 01 ottobre 2023, giusta Determinazione dirigenziale 02 ottobre 2023, n. 641/RE;
- 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;
- VISTA la Legge Regionale 29 dicembre 2023, n. 23 – Legge di stabilità regionale 2024;
- VISTA la Legge Regionale 29 dicembre 2023, n. 24, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario della Regione Lazio 2024-2026 e dei suoi Enti pubblici dipendenti. Con l'art. n. 6, comma 1, lett c), della predetta Legge è stato approvato, altresì, il Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026 ARSIAL, approvato con deliberazione del Commissario Straordinario n. 77/CS/RE del 21 novembre 2023;
- VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario 29 Marzo 2024, n. 33/CS/RE avente ad oggetto "Approvazione del Rendiconto di gestione per l'annualità 2023";
- VISTO il regolamento regionale 9 novembre 2017, n. 26, recante: "Regolamento regionale di contabilità";

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

VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario 14 giugno 2024, n. 68, con la quale è stata disposta l'adozione della variazione n. 10 "Assestamento generale di bilancio – verifica della salvaguardia degli equilibri" al Bilancio di previsione 2024-2026, in termini di competenza e cassa per l'esercizio finanziario 2024 ed in termini di competenza per gli esercizi finanziari 2025 e 2026;

VISTA la Legge Regionale 29 luglio 2024, n. 14, recante: "assestamento delle previsioni di bilancio 2024-2026";

VISTA la Deliberazione del Commissario Straordinario 27 giugno 2024, n. 76, con la quale è stato adottato il Regolamento di Contabilità ed Economale di ARSIAL

CONSIDERATO che il bilancio di previsione 2025-2027 è stato redatto ai sensi del d.lgs. 118/2011 ed è composto dagli schemi di cui all'allegato n. 9 al medesimo decreto:

- Nota integrativa al bilancio di previsione (Allegato n. 1);
- Bilancio delle entrate redatto per titoli e tipologie (Allegato n. 2);
- Bilancio delle spese redatto per missioni, programmi e titoli (Allegato n. 3);
- Riepilogo generale delle entrate, redatto per titoli (Allegato n. 4);
- Riepilogo generale delle spese, redatto per titoli (Allegato n. 5);
- Riepilogo generale delle spese, redatto per missioni (Allegato n. 6);
- Quadro Generale Riassuntivo delle entrate e delle spese (Allegato n. 7);
- Prospetto degli equilibri di bilancio (Allegato n. 8);
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (Allegato n. 9);
- Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato n. 10);
- Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato n. 11);
- Prospetto esplicativo della composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato esercizi 2025 – 2026 – 2027 (Allegato n. 12);
- Prospetto esplicativo fondo crediti di dubbia esigibilità esercizi 2025 – 2026 – 2027 (Allegato n. 13);
- Elenco delle spese finanziabili con il fondo di riserva per spese obbligatorie e per spese impreviste (Allegato n. 14);
- Prospetto delle spese per l'utilizzo di contributi da parte di organismi comunitari e per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla Regione Lazio Bilancio Previsionale 2025-2027 (Allegato 15);

- Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025-2027 (Allegato n. 16);
- Programma triennale dei lavori pubblici 2025-2027 (Allegato n. 17);
- Bilancio finanziario gestionale (Allegato n. 18);
- Bilancio di verifica per Centri di responsabilità (Allegato n. 19)

VISTO il Quadro Generale Riassuntivo del bilancio di previsione 2025-2027 che riporta per il triennio considerato le seguenti risultanze finali:

- Totale complessivo ENTRATE: in termini di competenza rispettivamente euro 23.206.976,93 per l'esercizio finanziario 2025, in euro 18.185.970,00 per l'esercizio finanziario 2026 e in euro 17.220.000,00 per l'esercizio finanziario 2027 nonché in euro 40.967.295,76 in termini di cassa per l'esercizio finanziario 2025;

- Totale complessivo SPESE: in termini di competenza rispettivamente in euro 23.206.976,93 per l'esercizio finanziario 2025 e in euro 18.185.970,00 per l'esercizio finanziario 2026 e in euro 17.220.000,00 per l'esercizio finanziario 2027 nonché in euro 33.582.790,55 in termini di cassa per l'esercizio finanziario 2025;

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

CONSIDERATO che il Bilancio di previsione 2025 – 2027 risulta in equilibrio;

VISTO il caricamento sulla banca dati BDAP degli Schemi contabili e dei Documenti Contabili analitici acquisiti con esito positivo;

PRESO ATTO del parere del Collegio dei revisori dei conti in merito all'adozione del bilancio di previsione 2025-2027, trasmesso con nota prot. n.2412 del 9 Ottobre 2024 allegato alla presente deliberazione (Allegato 20);

RITENUTO, pertanto, di approvare la proposta di bilancio di previsione finanziario 2025-2027;

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

SU PROPOSTA della Direzione Generale previa istruttoria effettuata dall'Area "Contabilità, Bilancio";

DELIBERA

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

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 2025-2027, 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:

- Totale complessivo ENTRATE: in termini di competenza rispettivamente euro 23.206.976,93 per l'esercizio finanziario 2025, in euro 18.185.970,00 per l'esercizio finanziario 2026 e in euro 17.220.000,00 per l'esercizio finanziario 2027 nonché in euro 40.967.295,76 in termini di cassa per l'esercizio finanziario 2025;
- Totale complessivo SPESE: in termini di competenza rispettivamente in euro 23.206.976,93 per l'esercizio finanziario 2025 e in euro 18.185.970,00 per l'esercizio finanziario 2026 e in euro 17.220.000,00 per l'esercizio finanziario 2027 nonché in euro 33.582.790,55 in termini di cassa per l'esercizio finanziario 2025;

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

DI TRASMETTERE al Tesoriere la presente deliberazione;

DI DARE MANDATO al Direttore Generale e/o all'Area dirigenziale competente per i conseguenti adempimenti.

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

Allegato n. 1

NOTA INTEGRATIVA

AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2026 - 2027

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 e ss.mm.;
- allo Statuto della Regione Lazio;
- alla Legge Regionale 12 agosto 2020, n. 11 “Legge di contabilità regionale”;
- al Regolamento di Contabilità ed Economale dell’Arsial, adottato con deliberazione del C.S. n. 76 del 27/06/2024

In particolare, il D.Lgs. 118/2011 prevede che Regioni ed enti locali conformino la propria gestione ai 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 DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione armonizzato espone separatamente l’andamento delle entrate e delle spese ed è elaborato in termini di competenza finanziaria. Il bilancio del primo anno è redatto anche per cassa.

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).

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.

Per le spese, gli stanziamenti sono stati quantificati sulla base delle prioritarie necessità, in coerenza con i limiti rappresentati dall’effettivo stanziamento di entrata reso disponibile da parte della Giunta regionale con Legge Regionale 29 dicembre 2023, n. 24, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione finanziario della Regione Lazio 2024-2026 e dei suoi Enti pubblici dipendenti.

Si evidenzia che le spese di funzionamento, stanziato con il bilancio regionale a favore di Arsial nell’importo di € 12.440.000 annui, non sono sufficienti a coprire l’effettivo fabbisogno rappresentato dalle diverse Aree a responsabilità dirigenziale per il triennio 2025-2027 stimato per un importo complessivo di circa 15 milioni di euro annui.

Il bilancio previsionale 25-27 è stato costruito rispecchiando la nuova organizzazione interna di Arsial adottata con determinazione del direttore Generale del 9 settembre 2024, n. 125 “Esecutività nuovo modello di organigramma e riorganizzazione delle strutture di ARSIAL di cui alle Deliberazioni del Commissario Straordinario 12 marzo 2024, n. 27, e 23 marzo 2024, n. 49”.

Il bilancio risulta in equilibrio, come risultante dal prospetto sottostante e dall'allegato 8

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif.Titolo di spesa 2.04)	(+)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	16.978.976,93	14.107.970,00	13.242.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	16.932.010,46	14.029.470,00	13.200.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		46.966,47	78.500,00	41.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif.Titolo di spesa 2.04)	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif.Titolo di spesa 3.01)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	3.150.000,00	1.000.000,00	900.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	3.196.966,47	1.078.500,00	941.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		- 46.966,47	- 78.500,00	- 41.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziaria iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif.Titolo di spesa 3.01)	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		- 0,00	- 0,00	0,00

ENTRATE

In sede Previsionale, la quantificazione dello stanziamento delle entrate per il 2025, 2026 e 2027 viene effettuata:

- sulla base delle risorse finanziate dalla Regione con Legge di bilancio e da altri Enti ed Organismi, tra cui Agea;
- alla luce di specifiche entrate dell'Ente, sulla base dell'analisi del trend storico e di particolari contingenze del mercato.

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

Le entrate del bilancio di previsione 2025-2027 ammontano complessivamente ad euro:

	Rendiconto 2023	Assestamento 2024	Previsionale 2025	Previsionale 2026	Previsionale 2027
Totale Entrate	39.571.333,28	38.786.854,03	23.206.976,93	18.185.970,00	17.220.000,00
F.P.V. di entrata	1.938.956,94	315.180,77	0		
Utilizzo Avanzo presunto	4.511.675,53	6.594.832,68	0		
Stanziamento di Competenza	€ 46.021.965,75	€ 45.696.867,48	€ 23.206.976,93	€ 18.185.970,00	€ 17.220.000,00

Composizione delle entrate del Bilancio 2025 - 2027 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”

	Assestamento 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Stanziamento di competenza	21.749.526,03	15.911.976,93	13.280.970,00	12.440.000,00

di cui:

- Trasferimenti correnti dalla Giunta regionale per il funzionamento dell'Agenzia:
Stanziamento 2024: euro 13.860.000,00
Stanziamento 2025: euro 12.440.000,00
Stanziamento 2026: euro 12.440.000,00
Stanziamento 2027: euro 12.440.000,00.

- Trasferimenti correnti dalla Giunta regionale per il finanziamento di iniziative di promozione agroalimentare dell'Arsial:
 Stanziamento 2024: euro 3.500.000,00
 Stanziamento 2025: euro 100.000,00
 Stanziamento 2026: euro 00,00
 Stanziamento 2027: euro 00,00.

- Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione Europea:
 Stanziamento 2024: euro 4.090.626,03
 Stanziamento 2025: euro 3.371.976,93
 Stanziamento 2026: euro 840.970,00
 Stanziamento 2027: euro 0,00

Nella tabella che segue è riportato l'elenco dei trasferimenti europei e regionali con i relativi progetti che utilizzeranno risorse a valere sul triennio 2025-2027, con i relativi valori finanziari.

Obiettivo	Descrizione	2025	2026	2027
B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	2.477.061,22 €	- €	- €
B01E92.	FONDO REGIONE LAZIO- MIPAAFT CONTRIBUTI BIODIVERSITÀ LEGGE 194/2015	18.200,00 €	- €	- €
B01E94.	SUPPORTO REGIONE LAZIO - P.A.R.	250.000,00 €	100.000,00 €	- €
B01E100.	Progetto per la lotta biologica alla Cimice Asiatica e al Moscerino della frutta	50.000,00 €	50.000,00 €	- €
B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	516.715,71 €	690.970,00 €	- €
B01E103.	RAZIONALIZZAZIONE E VALORIZZAZIONE DELLE PRODUZIONI DO/IG VINICOLE REGIONALI DI QUALITÀ	60.000,00 €	- €	- €
B03A02.	PROMOZIONE DELLA CUCINA ITALIANA A PATRIMONIO IMMATERIALE UNESCO	100.000,00 €	- €	- €
		3.471.976,93 €	840.970,00 €	- €

Le entrate per trasferimenti correnti rappresentano il 79 % del totale delle entrate del 2025, escluse le partite di giro.

TITOLO 3 “ENTRATE EXTRATRIBUTARIE”

	Assestamento 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Stanziamento di competenza	1.151.000,00	1.067.000,00	827.000,00	802.000,00

Rientrano in questa sezione del Bilancio quei proventi derivanti da attività realizzate a vario titolo dall'Agenzia a fronte di particolari servizi resi (vendita di beni, erogazione di servizi, rimborsi ecc.). Le entrate relative all'esercizio 2025 risultano così dettagliate:

- Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni:
 Stanziamento 2024 euro: 818.000,00;
 Stanziamento 2025 euro: 860.000,00
 Stanziamento 2026 euro: 620.000,00;
 Stanziamento 2027 euro: 595.000,00;

- Interessi attivi:
 Stanziamento 2024 euro: 1.000,00
 Stanziamento 2025 euro: 1.000,00;
 Stanziamento 2026 euro: 1.000,00;
 Stanziamento 2027 euro: 1.000,00;

- Rimborsi ed altre entrate correnti:
 Stanziamento 2024 euro: 332.000,00;
 Stanziamento 2025 euro: 206.000,00;
 Stanziamento 2026 euro: 206.000,00;
 Stanziamento 2027 euro: 206.000,00.

Questi i dati analitici delle entrate del previsionale 2025-2027 distinte per tipologia:

Tipologia	Descrizione	Obiettivo	Descrizione	2025	2026	2027
3.01.	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	B01GEN.	GENERICO	350.000,00 €	125.000,00 €	100.000,00 €
3.01.	Proventi da vendita di beni n.a.c.	B01GEN.	GENERICO	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
3.01.	Proventi da servizi n.a.c.	B01GEN.	GENERICO	30.000,00 €	10.000,00 €	5.000,00 €
3.01.	Proventi da concessioni su beni - concessioni vigenti	B01GEN.	GENERICO	120.000,00 €	120.000,00 €	120.000,00 €
3.01.	Proventi da concessioni su beni - locazioni vigenti	B01GEN.	GENERICO	60.000,00 €	60.000,00 €	60.000,00 €
3.01.	Proventi da concessioni su beni - regolarizzazione canoni pregressi	B01GEN.	GENERICO	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
3.01.	Proventi da concessioni su beni - altri incassi concessori	B01GEN.	GENERICO	45.000,00 €	40.000,00 €	35.000,00 €
TOTALE				655.000,00 €	405.000,00 €	370.000,00 €

Tipologia	Descrizione	Obiettivo	Descrizione	2025	2026	2027
3.01.	Proventi da vendita di beni n.a.c.	B01E75.	Pianificazione, conservazione e miglioramenti boschivi	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
3.01.	Proventi da mercati e fiere	B03A01.	Iniziativa promozionali effettuate con la partecipazione di soggetti terzi	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
3.01.	Proventi da servizi n.a.c.	B01E104.	ARSIAL ACCADEMY	40.000,00 €	50.000,00 €	60.000,00 €
TOTALE				205.000,00 €	215.000,00 €	225.000,00 €

Tipologia	Capitolo	Descrizione	Obiettivo	Descrizione	2025	2026	2027
3.03.	3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	B01GEN.	GENERICO	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
TOTALE					1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €

Tipologia	Descrizione	Obiettivo	Descrizione	2025	2026	2027
3.05.	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	B01GEN.	GENERICO	67.000,00 €	67.000,00 €	67.000,00 €
3.05.	rimborsi recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da amministrazioni locali	B01GEN.	GENERICO	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
3.05.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	B01GEN.	GENERICO	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
3.05.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	B01GEN.	GENERICO	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
3.05.	Incassi per azioni di regresso nei confronti di terzi	B01GEN.	GENERICO	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
3.05.	entrate per sterilizzazione inversione contabile iva (reverse charge)	B01GEN.	GENERICO	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
3.05.	Altre entrate correnti n.a.c.	B01GEN.	GENERICO	24.000,00 €	24.000,00 €	24.000,00 €
TOTALE				206.000,00 €	206.000,00 €	206.000,00 €

La voce “Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni” comprende principalmente gli stanziamenti previsti a fronte delle entrate relative alla gestione della rete idrica degli acquedotti e ai canoni concessori applicati su concessioni e locazioni vigenti.

Le entrate extra-tributarie rappresentano il 5 % del totale delle entrate dell’Agenzia previste per il 2025.

TITOLO 4 “ENTRATE IN CONTO CAPITALE”

	Assestamento 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Stanziamento di competenza	2.700.000,00	3.150.000,00	1.000.000,00	900.000,00

Si tratta di entrate derivanti principalmente dalle previsioni di alienazione del patrimonio dell’ARSIAL. Ai sensi di quanto statuito all’art. 22 (*Destinazione delle entrate derivanti dalla alienazione dei beni immobili*) del Regolamento Regionale 20 maggio 2009, n. 7 “*Disciplina dell’alienazione e della gestione dei beni immobili di proprietà dell’Agenzia Regionale per lo Sviluppo e Innovazione dell’Agricoltura del Lazio (ARSIAL)*” e sul disposto normativo di cui all’art. 23, comma 4-bis, alla L.R. legge n. 4 del 28 aprile 2006, e ss.mm. “*Legge finanziaria regionale per l’esercizio 2006 (art. 11 legge regionale 20 novembre 2001,*

n. 25)”, così come modificato ed integrato dall’art. 2, comma 69, della L.R. 24 dicembre 2010, n. 9, dall’art. 19, comma 3 della L. R. 27 febbraio 2020, n. 1 e da ultimo dall’art. 110 della L. R. dell’11 agosto 2021 n. 14, “I proventi derivanti dalla alienazione dei beni immobili di proprietà dell’ARSIAL sono introitati dalla Regione ed iscritti nel capitolo, istituito nell’ambito dell’UPB 441, denominato: “Entrate derivanti dall’alienazione dei beni immobili di proprietà dell’ARSIAL”. A decorrere dall’esercizio 2020, i proventi di cui al precedente periodo sono introitati dalla Regione nella misura del 50 per cento”.

Gli stanziamenti dell’esercizio 2025 risultano così dettagliati:

- Alienazione di Fabbricati ad uso abitativo: euro 50.000,00;
- Alienazione di Fabbricati ad uso commerciale: euro 100.000,00;
- Alienazione di Fabbricati industriali e costruzioni leggere: euro 1.500.000,00;
- Cessione di Terreni agricoli: euro 1.000.000,00;
- Cessione di Terreni edificabili: euro 500.000,00

Queste le vendite previste nell’arco del 2025:

Stabilimento di Patrica € 550.000

Stabilimento di Broccostella € 200.000

Terreni + Casali di Roma, via Tullio Giordana € 1.750.000

Terreno edificabile comune di Pomezia € 650.000

Le entrate in conto capitale rappresentano il 15,6 % del totale generale delle entrate 2025

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

I servizi per conto di terzi e le partite di giro comprendono le transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell’ente, quali quelle effettuate come sostituto di imposta. Non comportando discrezionalità ed autonomia decisionale, le operazioni per conto di terzi non hanno natura autorizzatoria.

Le entrate per conto terzi e partite di giro sono pari ad euro 3.078.000,00 per ciascuna annualità del previsionale 2025 – 2027 e sono così dettagliate:

Tipologia	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
9.01.	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	B01GEN.	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
9.01.	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	B01GEN.	700.000,00 €	700.000,00 €	700.000,00 €
9.01.	Altre ritenute n.a.c.	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
9.01.	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	B01GEN.	1.300.000,00 €	1.300.000,00 €	1.300.000,00 €
9.01.	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	B01GEN.	500.000,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €
9.01.	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	B01GEN.	250.000,00 €	250.000,00 €	250.000,00 €
9.01.	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	B01GEN.	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
9.01.	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	B01GEN.	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
9.01.	Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
9.01.	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	B01GEN.	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
9.01.	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	B01GEN.	80.000,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €
9.01.	Altre entrate per partite di giro diverse	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
	TOTALE		3.048.000,00 €	3.048.000,00 €	3.048.000,00 €
Tipologia	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
9.02.	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	B01GEN.	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
9.02.	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	B01GEN.	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
9.02.	Altre entrate per conto terzi	B01GEN.	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
	TOTALE		30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €

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. In ogni caso il risultato di amministrazione non può mai essere considerato una somma "certa", in quanto esso si compone di poste che presentano un margine di aleatorietà riguardo alla possibile sovrastima dei residui attivi e alla sottostima dei residui passivi.

Il Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 è stimato in euro 7.479.505,21, così come da prospetto allegato:

ARSIAL

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 31/12/2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	11.892.585,44
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	315.180,77
(+)	entrate già accertate nell'esercizio 2024	20.818.255,04
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	21.337.609,93
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	11.688.411,32
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	8.028.598,96
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	12.237.505,07
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	7.479.505,21

Il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, vincolati, accantonati e destinati agli investimenti secondo la seguente composizione:

- Parte accantonata pari a € 4.658.170,62;
- Parte vincolata pari a € 2.207.411,70;
- Parte disponibile pari a € 613.922,89.

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
	Parte accantonata	
+	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	579.424,52
+	Accantonamento residui perenti al 31/12/2024	0,00
+	F.do anticipazioni liquidità DL 35/2013 e succ. modifiche e rifinanziamenti	0,00
+	Fondo perdite società partecipate	960.689,58
+	Fondo contenzioso	2.773.056,52
+	Altri accantonamenti	345.000,00
=	B) Totale parte accantonata	4.658.170,62
	Parte vincolata	
+	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
+	Vincoli derivanti da trasferimenti	2.207.411,70
+	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
+	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
+	Altri vincoli	0,00
=	C) Totale parte vincolata	2.207.411,70
	Parte destinata agli investimenti	
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	613.922,89
	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 31/12/2024		
	Utilizzo quota vincolata	
+	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 all'ente	0,00
+	Utilizzo altri vincoli	0,00
=	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

PARTE ACCANTONATA:

- **Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità**, costituisce uno strumento contabile preordinato a garantire gli equilibri di bilancio attraverso la preventiva sterilizzazione di una certa quantità di risorse necessarie a bilanciare sopravvenienze che possano pregiudicarne il mantenimento durante la gestione. La parte accantonata nell'ambito del Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024, pari ad euro 579.424,52, è determinata 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 accertamenti ed incassi in conto residuo degli ultimi 5 esercizi approvati (2019-2023) come da schema sotto riportato:

Tipologia	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	%	R.Attivi al 01/01/2022	Incassato in c/residui	%	R.Attivi al 01/01/2023	Incassato in c/residui	%
tipologia 3.01	€ 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%	€ 1.110.270,14	€ 74.292,05	6,69%	€ 1.352.010,76	€ 497.312,38	36,78%
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	€ 228.655,69	€ -	0,00%	€ 240.652,43	€ 5.287,33	2,20%	€ 270.159,20	€ 2.854,30	1,06%	€ 114.444,67	€ 53.111,98	46,41%	€ 79.883,87	€ 32.218,43	40,33%
tipologia 4.04	€ 981,78	€ -	0,00%	€ 981,78	€ -	0,00%	€ 981,78	€ -	0,00%	€ 981,78	€ -	0,00%	€ -	€ -	0,00%
tipologia 5.01	€ 22.000,00	€ -	0,00%	€ 22.000,00	€ -	0,00%	€ 22.000,00	€ -	0,00%	€ 22.000,00	€ -	0,00%	€ -	€ -	0,00%
tipologia 5.03	€ 102.199,60	€ -	0,00%	€ 102.199,60	€ -	0,00%	€ 102.199,60	€ -	0,00%	€ 94.199,60	€ -	0,00%	€ 94.199,60	€ -	0,00%
Tipologia	MEDIA	DIFF A 100		R.Attivi al 01/01/2	FCDE										
tipologia 3.01	14,13%	85,87%		€ 639.648,05	€ 549.281,67										
tipologia 3.03	0,00%	100,00%		€ -	€ -										
tipologia 3.05	18,00%	82,00%		€ 36.758,99	€ 30.142,84										
tipologia 4.04	0,00%	100,00%		€ -	€ -										
tipologia 5.01	0,00%	100,00%		€ -	€ -										
tipologia 5.03	0,00%	100,00%		€ -	€ -										
				€ 676.407,04	€ 579.424,52										

- **Fondo contenzioso**: nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva.

Il Fondo Contenzioso è stato presuntivamente rideterminato al 31/12/2024 nell'importo di euro 2.773.056,52, come risultante da comunicazione dell'area Affari legali del 20/09/2024, prot. 2181, tenendo in considerazione nuovi accantonamenti complessivamente per € 100.976,50, e la cancellazione dell'importo totale di € 210.738,00 rispetto a quanto accantonato nel risultato di amministrazione 2023 a seguito delle seguenti risoluzioni:

- dall'eliminazione del debito per imposta di registro dell'importo di euro 34.800,00 nella controversia tra Comune di Caprarola e Arsial R.G. n. 963/2019, essendo stato dichiarato estinto il giudizio con il decreto di Cassazione n.12768 del 9 Maggio 2024;
- dallo stanziamento, tramite la delibera n.68 CS/RE del 10 Giugno 2024, nel fondo debiti fuori bilancio dell'importo di € 21.585,20 accantonato nel fondo contenzioso/passività potenziali e destinato al riconoscimento del debito derivante da sentenze esecutive a danno dell'Arsial vs Ex dipendenti;
- dall'eliminazione dell'importo di euro 150.738,00 dovuto alla riduzione dell'indice di rischio pari al 70% - rischio probabile - percentuale ritenuta congrua, per la controversia relativa al risarcimento danni per sinistro stradale R.G. 2116/2020 Tribunale di Civitavecchia, a seguito di nuovi elementi emersi in corso di giudizio, utilizzati per la valutazione della probabilità di soccombenza, su un ammontare accantonato pari ad euro 1.055.166,00.

Le relative % di rischiosità degli accantonamenti, riviste e definite sulla base di quanto previsto dall'allegato 4/2 al 118/2011, sono state attestate nella loro congruità dal Collegio dei Revisori con nota prot. 2266 del 26/09/2024

Nella Tabella sottostante il riepilogo delle voci:

PREVISIONI FONDO CONTENZIOSO - risultato amministrazione 2024				Rischio	
Fondo Contenzioso/ Passività Potenziali	importo al 31/12/2022	Importo al 31/12/2023	Importo presunto al 31/12/2024	tipologia di rischio (*)	% di accantonamento effettuata nel fondo
45° Edizione Vinitaly 2011-Rendicontazione contestata dalla Regione Lazio.Prot. ARSIAL N. 3421 del 19/04/2019	256.686,69 €	- €			
Fondo Contenzioso con dipendenti per Trattamento fine servizio Integrativo - TFS	800.000,00 €	- €			
Interventi manutentivi su rete Idrica richiesti da ACEA ATD-2 per gli esercizi ante 2015	426.740,94 €				
Interventi manutentivi su rete Idrica richiesti da ACEA ATD-2 per esercizio - 2017	477.058,80 €				
Interventi manutentivi su rete Idrica richiesti da ACEA ATD-2 esercizio 2018	400.000,00 €				
Controversia Acea - acquedotti (quota ulteriore rispetto a quanto impegnato/in avanzo)	3.045.232,18 €				
Vertenza Arsial c/ Agenzia delle Entrate Corte di Cassazione -RG n. 25600/2020 - vertenza Arsial / Comune di Caprarola Corte d'Appello di Roma RG n.963/2019	387.427,00 €	34.800,00 €	- €		
Atto di citazione per crediti insoluti da Banca Farmafactoring contro Arsial R.G n° 50613/2020	359.623,20 €	72.000,00 €	72.000,00 €	probabile	60%
TFS: Arsial/XXX	10.000,00 €	10.000,00 €	- €		
TSF: Arsial/altri	20.000,00 €	- €	- €		
Hera Comm / Arsial	8.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €	certo	100%
XXX/ ARSIAL	14.000,00 €	23.374,02 €	23.374,02 €	certo	100%
Lazio Innova S.p.A. (già Risorse per la Sanità S.r.l.) / ARSIAL+1	81.014,21 €	- €			
XXX / Arsial risarcimento danni da sinistro stradale Tribunale di Civitavecchia	1.507.380,00 €	1.205.904,00 €	1.055.166,00 €	probabile	70%
XXX/Arsial Impugnazione sentenza n. 416/2020 del Tribunale di Civitavecchia per risarcimento del danno da sinistro stradale	411.000,00 €	209.610,00 €	209.610,00 €	probabile	51%
XXX c/Arsial	- €	5.200,00 €	- €		
TSF: Arsial/XXX	- €	10.000,00 €	- €		
Arsial c/Vinicola San Luca	- €	5.100,00 €	5.100,00 €	probabile	51%
XXX / Arsial / Comune di Tarquinia	- €	32.000,00 €	32.000,00 €	certo	100%
Comune Civitavecchia c/ Arsial+1	- €	36.000,00 €	36.000,00 €	probabile	80%
Fondo Contenzioso con dipendenti per Trattamento fine servizio Integrativo - TFS	- €	- €		certo	100%
Fatture Acea 2023- acquedotti.	- €	648.430,00 €	648.430,00 €	certo	100%
Comune di Civitavecchia / Arsial: nullità o annullamento atto di compravendita di una porzione di pineta "La Frasca" in favore della società Campeggiatori La Frasca S.r.l.- Appello avverso la sentenza del Tribunale di Civitavecchia n. 667/2021- RG 6223/2021	- €	582.400,00 €	582.400,00 €	probabile	80%
TOTALE ACCANTONAMENTI 2023 E PREGRESSI	8.204.163,02 €	2.882.818,02 €	2.672.080,02 €		
Colaiacono c/Arsial richiesta somme a chiusura rapporto di lavoro per € 22.320,49+spese			32.000,00 €	probabile	90%
Arsial c/ Agenzia Entrate Corte di Giustizia Tributaria di I Grado del Lazio RG 10567/2024 avviso 2020 per € 6.863,15 + II Grado del Lazio RG 2451/2024 avviso per € 6.762,35			6.676,50 €	possibile	49%
Aleo c/ Arsial+1 Tribunale di Viterbo RG 2319/2023 - spese legali			5.000,00 €	probabile	51%
Falconi c/ Arsial Tribunale di Roma RG 2973/2024 - spese legali			3.000,00 €	remoto	9%
Salvati c/ Comune di Montalto di Castro c/ Arsial Tar Lazio			3.000,00 €	remoto	1%
Arsial c/ Comune Montalto di Castro Tar			3.000,00 €	remoto	1%
Arcuri c/ Arsial c/ Comune Rignano Flaminio Tribunale di Tivoli RG 4585/2022			15.300,00 €	probabile	51%
Gamberini c/ Arsial Tribunale di Civitavecchia RG 3268/2021 - spese legali - usucapione			3.000,00 €	possibile	41%
Matasconi c/ Arsial +1 Tribunale di Tivoli RG 4098/2020			3.000,00 €	remoto	1%
Arsial c/ Castrechini Tribunale di Roma RG 37458/2019			3.000,00 €	remoto	1%
Arsial c/ Eredi Milani Tribunale di Civitavecchia RG 1727/2019			3.000,00 €	remoto	1%
Arsial c/ Mailani Alberto Tribunale di Civitavecchia RG 1780/2019			3.000,00 €	remoto	1%
Arsial c/ Milani Giuseppe Tribunale di Civitavecchia RG 1779/2019			3.000,00 €	remoto	1%
Arsial c/ Cantina Cerveteri Corte d'Appello di Roma RG 4841/2022			3.000,00 €	remoto	1%
Paris c/ Arsial Corte d'Appello di Roma R.G. 6378/2021			3.000,00 €	remoto	1%
Tenuta Borghetto c/ Arsial Corte d'Appello di Roma RG 2695/2022			3.000,00 €	remoto	1%
Colantoni c/ Arsial Tribunale di Roma RG 5404/2023			3.000,00 €	remoto	1%
Arsial c/ Mariani-Sanna Tribunale di Civitavecchia RG 2319/2020			3.000,00 €	remoto	1%
TOTALE FONDO 2024 E PREGRESSI	8.204.163,02 €	2.882.818,02 €	2.773.056,52 €		

- **Accantonamento Residui Perenti:** con riferimento ai residui perenti, si è proceduto nel riaccertamento 2023 alla eliminazione delle partite oggetto di prescrizione ultra decennale, ai sensi dell'articolo 3, comma 4, del d.Lgs. n. 118/2011 e in ossequio al principio contabile all. 4/2 al citato decreto, punto 9.1. azzerando il relativo importo accantonato.
- **Il Fondo Anticipazione di liquidità:** si conferma l'importo stanziato in sede di Rendiconto 2023, pari a zero, non gestendo al momento l'Ente situazioni di carenza di liquidità, essendo legati soprattutto ai trasferimenti di fondi da parte della Regione Lazio. In sede di prossimo Rendiconto, in vista della sottoscrizione della nuova Convenzione con un Istituto Tesoriere, procedura in corso di affidamento, verrà valutata la necessità di accantonare una eventuale quota nella composizione del Risultato di amministrazione 2024.
- **Il Fondo Perdite società partecipate.** così come comunicato con nota prot. 1939 del 08/08/2024 dal responsabile dell'Area "Gestione e Valorizzazione del Patrimonio", viene confermato, nell'attesa di una revisione di tutte le partecipazioni detenute da Arsial, nell'ammontare complessivo pari ad euro 960.689,58.

L'Arsial, ai sensi della Legge Regionale 10 gennaio 1995, n. 2 e ss.mm.ii, art. 2, comma 1, lettera b), ha fra i suoi compiti istituzionali quello di fornire assistenza economica e finanziaria alle imprese singole o associate e, al fine di aderire ed adempiere ai citati compiti istituzionali ha da sempre promosso, favorito e sostenuto la costituzione di società cooperative sia di produzione che di trasformazione delle produzioni agricole regionali, sottoscrivendo quote di capitale sociale e partecipando in qualità di socio alla compagine sociale, inoltre, realizzando dove possibile, impianti agroindustriali per favorire lo svolgimento dell'attività delle singole cooperative.

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. Arsial vanta tuttora una cinquantina di partecipazioni (delle quali alcune cospicue, altre decisamente irrisorie) in società cooperative.

Con deliberazione n. 1128/RE del 14 dicembre 2022 si è proceduto ad una ricognizione delle società partecipate di Arsial. Con successiva determinazione n. 1197/RE del 22 dicembre 2022, in un'ottica di razionalizzazione e di controllo, si è proceduto ad una revisione sia delle partecipazioni che dei rappresentanti in organi di governo di tali società.

L'importo accantonato nel fondo riserva, che ha un carattere di tipo meramente "sanzionatorio", deriva dal calcolo eseguito dai bilanci depositati presso la Camera di Commercio e scaricati nel mese di giugno c.a. e riguarda esclusivamente le società cooperative che nell'ultimo bilancio approvato hanno un risultato di esercizio negativo e/o perdite portate a nuovo, come rappresentato nella Tabella sottostante:

Ragione sociale	RISULTATO ANNO 2021	Perdite portate a nuovo	Accant.fondo vincolato	RISULTATO ANNO 2022	Perdite portate a nuovo	Accant.fondo vincolato	RISULTATO ANNO 2023	Perdite portate a nuovo	Accant.fondo vincolato	capitale sociale ARSIAL	%	Accant. Definitivo
CANTINA BACCO S.C.R.L. (SOCIETA' COOPERATIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA)							-41.992,00	-89.879,00	-53.078,08	51.645,69	40,25	-53.078,08
SOCIETA' AGRICOLA CANTINA OLEIFICIO SOCIALE DI GRADOLI SOCIETA' COOPERATIVA							2,00	-465.455,00	-118.970,30	16.925,00	25,56	-118.970,30
CO.ZO.VA. - Cooperativa Zootecnica Vallinfreda Società Cooperativa				-14.301,00	0,00	-3.003,21				10.329,91	21	-3.003,21
LE CERASE COOPERATIVA AGRICOLA SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA							-5.333,00	0,00	-331,18	2.300,00	6,21	-331,18
COOPERATIVA PRODUTTORI AGRICOLI DI CIVITAVECCHIA - SOCIETA' COOPERATIVA A RESPONSABILITA' LIMITATA							4.932,00	-56.764,00	-37.418,83	233.314,57	65,92	-37.418,83
RINASCITA 78 SOCIETA' AGRICOLA - ZOOTECNICA COOPERATIVA				94.364,00	-229.679,00	118.973,72				43.769,72	51,8	-118.973,72
COOPERATIVA ZOOTECNICA FLAMINIA SOCIETA' COOPERATIVA AGRICOLA				-30.249,00	0,00	-977,04				464,00	3,23	-977,04
LANUVIO AGRICOLA - Società cooperativa agricola a responsabilità limitata	-175,00	0,00	-2,22							25,00	1,27	-2,22
PRODUTTORI AGRICOLI FARENSI SOCIETA' AGRICOLA COOPERATIVA	-13,00	0,00	-0,13							Non disponibile	1	-0,13
PRODUTTORI LATTE SALARIA SOCIETA' COOPERATIVA				14.333,00	-104.891,00	-76.570,43				21.285,00	73	-76.570,43
SOCIETA' ACQUISTI COLLETTIVI PER L'AGRICOLTURA S.A.C.A. SOCIETA' COOPERATIVA				1.213,00	-10.194,00	-6.051,16				30.922,00	59,36	-6.051,16
S.C.A.G.M. - Società Cooperativa Agricola Guidonia Montecelio				858,00	-29.042,00	-12.624,56				36.151,98	43,47	-12.624,56
SOCIETA' COOPERATIVA FRA ASSEGNATARI DI "FOCE DEL FIORA"				-462.010,00	-1.549.852,00	-518.456,84				Deliberato 104.902,80 Versato 86.103,77	25,77	-518.456,84
Cooperativa fra assegnatari di Ceri				-124.828,00	0,00	-12.233,14				250,00	9,8	-12.233,14
Soc. Coop. Agr. Cantina Sociale Cesanese del Piglio				-287.944,00	0,00	-316,74				25,82	0,11	-316,74
"Velinia" per l'incremento e la valorizzazione dei prodotti boschivi Società Coop. a r.l.				-6.728,00	0,00	-1.682,00				15.493,71	25	-1.682,00
												-960.689,58

- **Altri Accantonamenti:** con nota prot. 701 del 26/03/2024 l'area "Risorse Umane, e Affari Generali" ha richiesto di stanziare l'importo di € 120.000,00 come accantonamento al fondo per gli adeguamenti retributivi afferenti al personale dirigente in servizio nel periodo di vigenza contrattuale, previsti nel Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro relativo al personale dell'Area Funzioni Locali Triennio 2019-2021. In sede di definizione del risultato di amministrazione presunto sono poi stati stanziati ulteriori € 225.000,00 come accantonamento a fronte del T.F.S. integrativo Arisial.
- **Fondo Garanzia Debiti Commerciali:** si conferma uno stanziamento pari a zero.

L'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta infatti 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 2024 riporta un ammontare di debito scaduto al 31/12/2023 pari ad € 224.061,48, in diminuzione rispetto allo stock del debito del 2022 pari ad € 316.301,74, un tempo medio ponderato di pagamento, al momento della redazione del bilancio, pari a 23 giorni ed un tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti pari a -8.65 gg. con un indice ITP medio di - 28.71 giorni.

Non è stato dunque previsto un accantonamento nel fondo per il risultato di amministrazione 2024.

PARTE VINCOLATA:

Costituiscono quota vincolata del risultato di amministrazione le entrate accertate e le corrispondenti economie di bilancio:

- a) nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati della contabilità finanziaria individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa. Per gli enti locali i vincoli derivanti dalla legge sono previsti sia dalle leggi statali che dalle leggi regionali. Per le regioni i vincoli sono previsti solo dalla legge statale;
 - b) derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
 - c) derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione;
 - d) derivanti da entrate straordinarie, non aventi natura ricorrente, accertate e riscosse cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione
- **Vincoli derivanti da Trasferimenti**, pari ad euro 2.207.411,70 determinati sulla base delle singole progettualità e finalità per cui le risorse sono state destinate nell'ambito del bilancio 2024.

Nella analisi che segue viene riportato il dettaglio dei singoli Trasferimenti regionali e/o da altri Enti e Pubbliche amministrazioni, a fronte di specifici Progetti, contrassegnati dai codici riportati a latere della tabella, ed aventi vincolo di destinazione. Nella tabella sottostante sono riportati i valori di partenza al 31/12/2023 e quelli ri-determinati a fronte dell'effettivo utilizzo, nell'ambito della gestione 2024, delle risorse a vincolo di destinazione.

Codice Progetto IN AVI.B	Descrizione	Avanzo vincolato da trasferimenti al 31.12.2023	cancellazioni 2024	impegni + FPV 2024	accertamenti 2024	Avanzo vincolato da trasferimenti al 31.12.2024
B01E09*	UTILIZZO ENERGETICO DELLE BIOMASSE FORESTALI (PROGETTO WOODLAND ENERGY)	96.258,08 €	- €	- €	- €	96.258,08 €
B01E17	PROGRAMMA REGIONALE DI EDUCAZIONE ALIMENTARE ISTITUTI DI ISTRUZIONE - SAPERE I SAPORI	- €	- €		- €	- €
B01E25	PATRIMONIO ITTICO	49.328,00 €	49.328,00 €	- €	- €	- €
B01E33	PROGETTO VALUTAZIONE SCHEMI CONVERSIONI BIO/BIODIN REDAZIONE LINEE GUIDA E DIVULGAZIONE	29.964,73 €	- €	28.150,00 €		1.814,73 €
B01E38	SOCCORSO E DETENZIONE TEMPORANEA FAUNA SELVATICA	250.000,00 €	- €	- €	50.000,00 €	300.000,00 €
B01E40	PRAL 2003-2005 FONDO SPECIALE PER LA RICERCA E LA SPERIMENTAZIONE AGRICOLA, AGROAMBIENTALE, AGROALIMENTARE	45.168,55 €	- €	- €	- €	45.168,55 €
B01E43	ECO.DIF.	4.841,99 €	- €	- €	- €	4.841,99 €
B01E44	ITINERARIO - UN CALICE DI BIODIVERSITÀ IN CANTINA	- €	- €	23.236,00 €	23.352,00 €	116,00 €
B01E45	PROGETTO TRACCIABILITÀ ORTOFRUTTA	7.427,99 €	- €	- €	- €	7.427,99 €
B01E46	OSSIGENO E ATTIVITÀ VIVAISTICA	6.723,89 €	- €	4.283,97 €	- €	2.439,92 €
B01E47	ATTUAZIONE PIANO AGRITURISTICO REGIONALE	6.189,77 €	- €	- €	- €	6.189,77 €
B01E53	PSR Lazio 2014-2020 misura 1.02.01 BIODIVERSITÀ AGRARIA	167.068,35 €	- €	11.878,50 €	- €	155.189,85 €
B01E55	PROMOZIONE E VALORIZZAZIONE DELL'ENOTURISMO E DELL'OLEOTURISMO	150.000,00 €	- €	- €	- €	150.000,00 €
B01E62	AZIONI IN MATERIA DI PEDOLOGIA	17.000,00 €	- €	17.000,00 €	- €	- €
B01E66	DISTRETTO RURALE DELLA MONTAGNA REATINA	19.600,00 €	- €	- €	- €	19.600,00 €
B01E72	MISURA A SOSTEGNO DELLE IMPRESE PER PANDEMIA COVID19 CRISI UCRAINA E SICCITÀ	500.000,00 €	- €	- €	- €	500.000,00 €
B01E78	FONDI POR	0,26 €	0,26 €	- €	- €	- €
B01E85	LIFE GRACE	18.574,97 €	- €	46.853,00 €	148.067,02 €	119.788,99 €
B01E89	CASTANUM TERRE DI PREGIO	1.080,00 €	- €	- €	- €	1.080,00 €
B01E91	PROGETTO LIFE PRIMED	6.653,60 €	- €	14.990,45 €	8.336,85 €	- €
B01E92	FONDO REGIONE LAZIO- MIPAAFT BIODIVERSITÀ LEGGE 194/2015 AVI.B	50.108,16 €	- €	- €	29.400,00 €	79.508,16 €
B01E93	AGRORES	8.189,39 €	- €	- €	- €	8.189,39 €
B01E94	SUPPORTO REGIONE LAZIO - P.A.R.	114.124,92 €	- €	90.159,75 €	250.000,00 €	273.965,17 €
B01E96	INIZIATIVE E SVILUPPO ATTIVITÀ MULTIFUNZIONALI	258.557,49 €		258.557,49 €	- €	- €
B01E97	INTERVENTI A SOSTEGNO DEL SETTORE OLIVICOLO E CASTANICOLO	350.027,57 €	- €	- €	- €	350.027,57 €
B01E99	Interventi di biosicurezza nell'ambito dell'emergenza Peste Suina Africana	100.000,00 €	- €	14.194,46 €	- €	85.805,54 €
	TOTALE AVANZO PRESUNTO AL 31/12/2024	2.256.887,71 €	49.328,26 €	509.303,62 €	509.155,87 €	2.207.411,70 €

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Con delibera del Commissario straordinario n. 22 dell'11/03/2024, a seguito della ricognizione dei singoli residui attivi e passivi presenti al 31/12/2023 da parte di tutte le Aree dell'Agenzia, diretta a verificare:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio,

si è proceduto al riaccertamento dei residui ed alla definizione del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente ed in conto capitale.

In particolare, attraverso il riaccertamento ordinario dei residui si procede alla definitiva cancellazione dei residui attivi e passivi non assistiti da obbligazioni giuridicamente perfezionate alla data del 31 dicembre 2023, o le cui obbligazioni non sono esigibili alla data del 31 dicembre 2023, cancellazioni disposte nelle determinazioni di ricognizione delle Strutture di Arsial, competenti per le entrate e le uscite.

Considerato che la reimputazione dei residui passivi non esigibili nell'esercizio a cui è riferito il rendiconto comporta:

- a) la creazione, sul bilancio dell'esercizio a cui è riferito il rendiconto, dei fondi pluriennali vincolati connessi alle spese reimputate per le quali la copertura è data dal fondo medesimo;
- b) una variazione del bilancio di previsione in corso di gestione e dei due successivi, al fine di istituire o incrementare gli stanziamenti di entrate e spese su cui devono essere imputate le relative obbligazioni;
- c) il trasferimento all'esercizio di reimputazione anche della "copertura" che l'impegno aveva nell'esercizio cui era stato inizialmente imputato, attraverso il fondo pluriennale vincolato di entrata. La costituzione o l'incremento di tale fondo è escluso solo in caso di contestuale reimputazione di entrate e spese correlate,

il Fondo pluriennale vincolato di spesa al termine dell'esercizio 2023 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo) è stato quantificato in euro 315.180,77, di cui:

- a) FPV di spesa parte corrente: € 218.180,77
- b) FPV di spesa parte capitale: € 97.000,00

Con riferimento agli stanziamenti del previsionale 2025 – 2027 non sono pervenute dalle Aree indicazioni per il differimento a futuri esercizi dell'esigibilità degli impegni coperti dal suddetto fondo pluriennale vincolato, né sono state fornite ulteriori comunicazioni in merito alla determinazione del FPV da inserire nel bilancio di previsione 25 - 27, che sarà rideterminato con la deliberazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2024.

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 2025-2027 ammontano complessivamente ad euro:

	Assestamento 2024	Esercizio 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Stanziamento di competenza	38.786.854,03	23.206.976,93	18.185.970,00	17.220.000,00

Il bilancio per l'esercizio finanziario 2025 si articola nelle seguenti missioni, a loro volta suddivise in programmi e titoli:

"Missione 16 – "Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca" euro 19.959.793,39, di cui:

- Titolo 1 – Spese Correnti: € 16.762.826,92;
- Titolo 2 – Spese in conto Capitale: € 3.196.966,47

"Missione 20 – "Fondi e accantonamenti": euro 169.183,54, di cui:

- Fondi di Riserva: € 84.311,56;
- Fondo Crediti di dubbia esigibilità: € 74.871,98;
- Altri fondi: € 10.000,00

Il fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa è iscritto nel solo bilancio di cassa del 2025 nella missione 20 – Programma 01 "Fondo di Riserva" per un importo pari a € 95.000,00

"Missione 99 – "Servizi per conto terzi": euro 3.078.000,00.

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	Macro Aggregato	Descrizione Macroaggregato	2025	2026	2027
1	1.01.	Redditi da lavoro dipendente	8.298.765,00	8.180.565,00	8.009.795,00
1	1.02.	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.216.310,00	2.215.050,00	2.175.850,00
1	1.03.	Acquisto di beni e servizi	6.114.796,92	3.368.927,71	2.752.606,22
1	1.04.	Trasferimenti correnti	-	-	-
1	1.05.	Trasferimenti di tributi	-	-	-
1	1.07.	Interessi passivi	500,00	500,00	500,00
1	1.09.	Rimborsi e poste correttive delle entrate	70.000,00	70.000,00	70.000,00
1	1.10.	Altre spese correnti	62.455,00	54.376,00	54.376,00
			16.762.826,92	13.889.418,71	13.063.127,22

La spesa corrente include sia le spese di funzionamento stanziare in base principalmente alle risorse disponibili come trasferimenti da parte della Regione Lazio, sia le risorse destinate a progetti a carattere vincolato, sia di competenza che derivanti dall’utilizzo dell’avanzo vincolato.

MACROAGGREGATO 01: PERSONALE

Le previsioni di spesa relative al corrente esercizio per il macroaggregato 01 – Personale, raggiungono complessivamente la somma di 8.298.765,00. Rimanendo ai valori assoluti del 2025, occorre rilevare che il rapporto fra Macro Aggregato 01 - Personale rispetto al totale della Spesa Corrente evidenzia un importo molto rilevante, pari al 49,01%.

Nella Tabella sottostante viene riportato in dettaglio l’analisi delle singole previsioni di Bilancio 2025 -2027 con indicazione delle risorse previste a carico dei Trasferimenti regionali Ordinari (B01GEN): la somma di 8.004.795,00 per il 2025 è riferita infatti a trasferimenti di regionali per spese di funzionamento dell’Ente, con un’incidenza del 64,35% sul totale risorse di funzionamento stanziare dalla Regione per il triennio.

MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
1.01.	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato - Allegato Personale -	B01GEN.	3.150.000,00 €	3.150.000,00 €	3.150.000,00 €
1.01.	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato - Part - Time -	B01GEN.	70.000,00 €	60.000,00 €	50.000,00 €
1.01.	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato - Turn Over -	B01GEN.	185.000,00 €	120.000,00 €	200.000,00 €
1.01.	voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indet. - P.O.	B01GEN.	- €	- €	- €
1.01.	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B01GEN.	92.000,00 €	92.000,00 €	92.000,00 €
1.01.	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Fondo comparto -	B01GEN.	1.445.513,00 €	1.445.513,00 €	1.445.513,00 €
1.01.	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Fondo comparto -	B01GEN.	- €	- €	- €
1.01.	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato - Fondo dirigenza -	B01GEN.	412.000,00 €	412.000,00 €	412.000,00 €
1.01.	indennità ed altri compensi esclusi rimborsi spesa per missioni corrisposti al personale a tempo indeterminato- p.o.	B01GEN.	470.282,00 €	470.282,00 €	470.282,00 €
1.01.	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B01GEN.	- €	- €	- €
1.01.	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B01GEN.	400.000,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €
1.01.	Buoni pasto	B01GEN.	80.000,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €
1.01.	Altre spese per il personale n.a.c.	B01GEN.	- €	- €	- €
1.01.	Contributi obbligatori per il personale	B01GEN.	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €	1.700.000,00 €
1.01.	Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	B01GEN.	- €	- €	- €
	TOTALE		8.004.795,00 €	7.939.795,00 €	8.009.795,00 €

Nella Tabella che segue viene invece riportato in dettaglio l'analisi delle singole previsioni di Bilancio 2025 – 2027 con indicazione delle risorse previste per il Personale a carico dei Trasferimenti regionali e/o comunitari a valere su progettualità specifiche soggette a rendicontazione (obiettivi vincolati)

MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
1.01.	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B01E102	148.700,00 €	148.700,00 €	- €
1.01.	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B01E103	38.000,00 €	- €	- €
1.01.	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B01E94	- €	- €	- €
1.01.	Straordinario per il personale a tempo determinato	B01E102	5.270,00 €	5.270,00 €	- €
1.01.	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	B01E102	29.100,00 €	29.100,00 €	- €
1.01.	Contributi obbligatori per il personale	B01E102	57.700,00 €	57.700,00 €	- €
1.01.	Contributi obbligatori per il personale	B01E103	15.200,00 €	- €	- €
TOTALE			293.970,00 €	240.770,00 €	- €

Personale a Tempo Indeterminato

Viene di seguito riportato il dettaglio e la composizione delle previsioni di spesa per competenze fisse e continuative aggiornate al nuovo CCNL del 19 novembre 2022, relative al personale a tempo indeterminato. Il prospetto è articolato per AREE del nuovo inquadramento professionale il quale è in vigore dall'aprile 2023. Si precisa che la spesa viene determinata in funzione del personale in servizio al 01 settembre 2024, fatte salve le assunzioni che decorreranno dal 01/10/2024, 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 preventivata risulta pari a 3,220 Milioni di euro a cui vanno aggiunti Oneri presunti medi al 28% ed Imposta Irap al 8,50%

Area	Prev Anno con P.T.	Prev Anno 100%
Dirigenza	278.267,00	278.267,00
Funzionari e E.Q.	1.743.713,00	1.768.861,00
Istruttori	942.370,00	953.958,00
Operatori esperti	208.011,00	218.322,00
Totale	3.172.361,00	3.219.408,00

Nella Tabella che segue, viene riportato il dettaglio delle singole voci di spesa previste:

Descrizione Voce	Num Mens	Prev Anno con P.T.	Prev Anno 100%
Retribuzione Tabellare	13,00	3.021.328,00	3.066.020,00
Retr. Indiv. Anzianita'	13,00	14.012,00	14.462,00
Incr. lvc '24 - Ind. Vac. Contr.	13,00	126.250,00	128.018,00
Ass. Ad Personam.	13,00	4.416,00	4.448,00
Ind. Comparto Quota Bil.	12,00	6.355,00	6.460,00
Totale		3.172.361,00	3.219.408,00
Differenza Part Time		47.047,00	

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 2025, pluriennale 2026-2027 lo stanziamento di € 185.000,00, evidenziando che in fase di assestamento/variazione al bilancio annualità 2025, al fine di coprire le acquisizioni di personale programmate, è necessario dotare opportunamente il relativo capitolo di bilancio di ulteriori risorse pari ad € 46.000,00, per il completamento della programmazione delle acquisizioni dei fabbisogni 2022, approvata con DGR n. 479 del 10/08/2023 (stimata in € 91.589,00) - previsione piano assunzionale 2023, e programmazione dei fabbisogni annualità 2024, da approvare da parte dell'Agenzia e successivamente da autorizzare da parte dell'Organo competente della Regione Lazio, relativamente alle seguenti unità di personale presumibilmente da assumere nel corso dell'esercizio 2025 la cui spesa arriva a regime nell'esercizio 2026:

1. Numero 4 Unità di categoria D1;
2. Numero 1 Unità di categoria C1;
3. Numero 3 Unità di categoria D1, (1 unità incremento part-time dal 50% al 100%, due unità incremento part-time dal 75% al 80%)

Prospetto economico

N.RO.	CAT.	NUM UNITA'	COSTO UNITA'/ANNO	NUM MENSILITA'	PREVISIONE ANNUA
1	D1	4	25.147,00	13	100.588,00
2	C1	1	23.176,00	13	23.176,00
3	D1	3			15.088,00
					138.852,00

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

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 28% 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 € 400.000,00 a cui vanno aggiunti Oneri contributivi presunti al 28% ed Oneri Irap al 8,50%. Trattasi della previsione di spese per personale stagionale Agricolo per circa 164 mila euro 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	158.060,00
Decurtazioni per cessazioni	- 342.934,00
Fondo al 31/12/2016	1.710.972,00

Complessivamente la previsione per l’anno 2025, ivi compreso lo stanziamento per le Elevate Qualificazioni, determinata sulla base delle previsioni del CCNL/2022, risulta presuntivamente pari:

Risorse Fisse (*)	1.923.820,00
Decurtazioni per cessazioni	- 342.934,00
Risorse variabili	130.061,00
Fondo presunto al 31/12/2025	1.710.947,00

a cui vanno aggiunti Oneri contributivi presunti al 28% ed Oneri Irap al 8,50%.

Le risorse fisse pari a 1923.820,00 sono riportate al netto delle risorse che non sono soggette al limite di cui all’art. 23 del D. Lgs 75/2017 pari a 180.266,00.

Per quanto riguarda la parte delle risorse variabili si richiama il CCNL 2019/2021 Funzioni Locali che all’art. 79 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 riportate al netto delle risorse non soggette al limite, per un importo preventivato pari ad € 24.557,00.

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 2025 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 Commissario Straordinario 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 Organo di vertice, come segue:

- Euro 49.246,00 derivanti dall'applicazione della misura massima dell'1,2%, prevista dall'articolo 79, comma 2, let. b) del predetto CCNL, al monte salari (esclusa la quota riferita alla dirigenza) relativo all'anno 1997, ove nel bilancio dell'ente sussista la relativa capacità di spesa;
- Euro 80.815,00 derivanti dal ricorso alle disposizioni di cui al richiamato articolo 79, comma 2, lett. c), sulla base di scelte organizzative, gestionali e di politica retributiva degli enti, anche connesse ad assunzioni di personale a tempo determinato, ove nel bilancio sussista la relativa capacità di spesa;

Si evidenzia che sono state stimate risorse variabili non soggette al limite di cui al citato art. 23 per un importo pari ad € 24.557,00 previste dall'art. 79 del CCNL 2019/2021.

Si rappresenta che l'importo previsto per l'anno 2025 non tiene conto di ulteriori, eventuali aggiornamenti al momento non prevedibili e/o quantificabili.

Si precisa che in sede di predisposizione del Bilancio 2025/2026 lo stanziamento previsto per Elevate Qualificazioni viene comunque stanziato all'interno dei valori come sopra riepilogati, tenuto conto di eventuali integrazioni previste dal CCNL vigente, 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 2022, 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	64.977,00
Fondo presunto al 31/12/2025	392.588,00

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

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 2024 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 Commissario Straordinario 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 Organo di Vertice, come segue:

- Euro 64.977,00 derivanti dall'applicazione dell'art. 57, comma 2, let. e) del CCNL/2020, afferenti a risorse autonomamente stanziati 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 oltretutto nel rispetto delle disposizioni derivanti dai rispettivi ordinamenti finanziari e contabili;

Si rappresenta che l'importo previsto per l'anno 2025 non tiene conto di ulteriori, eventuali aggiornamenti al momento non prevedibili e/o quantificabili. Si rappresenta che il fondo della dirigenza sarà costituito secondo le previsioni del CCNL sottoscritto in data 16/07/2024 e opportunamente adeguato il relativo capitoli di bilancio.

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

Viene riportato il dettaglio e la composizione delle Previsioni di Spesa degli importi assestati in sede di predisposizione del bilancio per l'anno finanziario 2025 per Oneri Previdenziali ed Assistenziali

Personale a Tempo Indeterminato	3.405.000,00
Fondo Straordinario	92.000,00
Fondo Comparto e Dirigenza	2.327.795,00
Tempo determinato	400.000,00

6.224.795,00

Quota media presunta 28% oneri	1.742.942,00
Quota presunta 8,5% IRAP	529.107,00

MACROAGGREGATO 02: IMPOSTE E TASSE

Le spese che trovano allocazione in questo macroaggregato ammontano per le previsioni 2025 ad euro 2.216310,00 e sono prevalentemente imputabili all'Imposta Regionale sulle Attività Produttive IRAP, Tassa Rifiuti Solidi Urbani, Imposte IRES, ed IMU. L'importo previsto è strettamente fisiologico e legato 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 13,09% delle spese correnti.

Nella tabella vengono riportati i valori delle previsioni 2025-2027 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 (B01GEN) oppure se correlata a progettualità specifiche (obiettivi vincolati)

MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
1.02.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	B01GEN.	510.000,00 €	510.000,00 €	510.000,00 €
1.02.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	B01GEN.	- €	- €	- €
1.02.	Imposta di registro e di bollo	B01GEN.	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
1.02.	Imposta di registro e di bollo	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
1.02.	Imposta di registro e di bollo	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
1.02.	Imposta di registro e di bollo	B01GEN.	- €	- €	- €
1.02.	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
1.02.	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	B01GEN.	- €	- €	- €
1.02.	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	B01GEN.	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €
1.02.	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	B01GEN.	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
1.02.	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
1.02.	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	B01GEN.	350,00 €	350,00 €	350,00 €
1.02.	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	B01GEN.	480.000,00 €	480.000,00 €	480.000,00 €
1.02.	Imposta Municipale Propria	B01GEN.	1.100.000,00 €	1.100.000,00 €	1.070.000,00 €
1.02.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	B01GEN.	- €	- €	- €
1.02.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	B01GEN.	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
	TOTALE		2.205.850,00 €	2.205.850,00 €	2.175.850,00 €
MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
1.02.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	B01E102	9.200,00 €	9.200,00 €	- €
1.02.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	B01E103	1.260,00 €	- €	- €
	TOTALE		10.460,00 €	9.200,00 €	- €

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 2025 pari a complessivi euro 6.114.796,92, di cui euro 2.770.174,90 derivanti da attività di tipo "ordinario", necessarie per il normale funzionamento dell'Ente, ed euro 3.344.621,93 connessi a risorse stanziare da parte della Regione o della U.E. per progetti a rendicontazione.

Gli stanziamenti di spesa sono stati appostati in bilancio adeguando le esigenze espresse dalle Aree dell’Agenzia con le disponibilità finanziarie a disposizione nei diversi esercizi. Il rapporto fra macroaggregato 03 “Acquisto di beni e prestazione di servizi” rispetto al Totale della Spesa Corrente evidenzia un importo pari al 36,11 % delle Spese Correnti.

Nelle tabelle vengono riportati i valori delle previsioni 2025-2027 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 (B01GEN) oppure se correlata a progettualità specifiche (obiettivi vincolati).

MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	Descrizione	2025	2026	2027
1.03.	Giomali e riviste	B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	1.870,84 €	- €	- €
1.03.	Pubblicazioni	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	5.000,00 €	6.000,00 €	- €
1.03.	Pubblicazioni	B01E92.	FONDO REGIONE LAZIO - MIPAAFT CONTRIBUTI BIODIVERSITÀ LEGGE 194/2015	6.200,00 €	- €	- €
1.03.	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	10.000,00 €	1.000,00 €	- €
1.03.	Indennità di missione e di trasferta	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	20.000,00 €	15.000,00 €	- €
1.03.	Indennità di missione e di trasferta	B01E103.	RAZIONANLIZZAZIONE E VALORIZZAZIONE DELLE PRODUZIONI DO/IG VINICOLE REGIONALI DI QUALITÀ	1.000,00 €	- €	- €
1.03.	Indennità di missione e di trasferta	B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	60.650,89 €	- €	- €
1.03.	Indennità di missione e di trasferta	B01E94.	SUPPORTO REGIONE LAZIO - P.A.R.	5.000,00 €	1.000,00 €	- €
1.03.	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B03A01.	INIZIATIVE PROMOZIONALI EFFETTUATE CON LA PARTECIPAZIONE DI SOGGETTI TERZI	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
1.03.	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B03A02.	PROMOZIONE DELLA CUCINA ITALIANA A PATRIMONIO IMMATERIALE UNESCO	100.000,00 €	- €	- €
1.03.	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	8.793,99 €	- €	- €
1.03.	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B01E92.	FONDO REGIONE LAZIO - MIPAAFT CONTRIBUTI BIODIVERSITÀ LEGGE 194/2015	9.000,00 €	- €	- €
1.03.	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	4.745,71 €	10.000,00 €	- €
1.03.	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	158.800,00 €	- €	- €
1.03.	Esperti per commissioni, comitati e consigli	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	2.000,00 €	2.000,00 €	- €
1.03.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01E100.	Progetto per la lotta biologica alla Cimice Asiatica e al Moscerino della frutta	50.000,00 €	50.000,00 €	- €
1.03.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	200.000,00 €	400.000,00 €	- €
1.03.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01E75.	Pianificazione,conservazione emiglioramenti boschivi	14.480,00 €	14.480,00 €	14.480,00 €
1.03.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	2.234.430,00 €	- €	- €
1.03.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01E92.	FONDO REGIONE LAZIO - MIPAAFT CONTRIBUTI BIODIVERSITÀ LEGGE 194/2015	3.000,00 €	- €	- €
1.03.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01E94.	SUPPORTO REGIONE LAZIO - P.A.R.	245.000,00 €	69.000,00 €	- €
1.03.	Quote di associazioni	B01E75.	Pianificazione,conservazione emiglioramenti boschivi	520,00 €	520,00 €	520,00 €
1.03.	Formazione a personale esterno all'ente	B01E104.	ARSIAL ACCADEMY	40.000,00 €	50.000,00 €	60.000,00 €
1.03.	Formazione a personale esterno all'ente	B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	9.790,50 €	- €	- €
1.03.	Altri servizi diversi n.a.c.	B01E103.	RAZIONANLIZZAZIONE E VALORIZZAZIONE DELLE PRODUZIONI DO/IG VINICOLE REGIONALI DI QUALITÀ	4.540,00 €	- €	- €
			TOTALE	3.344.621,93 €	769.000,00 €	225.000,00 €

MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
1.03.	Pubblicazioni	B01GEN.	300,00 €	300,00 €	300,00 €
1.03.	Carta, cancelleria e stampati	B01GEN.	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
1.03.	Carburanti, combustibili e lubrificanti	B01GEN.	12.000,00 €	12.000,00 €	12.000,00 €
1.03.	Carburanti, combustibili e lubrificanti	B01GEN.	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
1.03.	Vestituario	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
1.03.	Materiale informatico	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
1.03.	Materiale informatico	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
1.03.	Beni per attività di rappresentanza	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
1.03.	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
1.03.	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B01GEN.	3.233,99 €	3.902,71 €	781,22 €
1.03.	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	B01GEN.	250,00 €	250,00 €	250,00 €
1.03.	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	B01GEN.	210.000,00 €	210.000,00 €	210.000,00 €
1.03.	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	B01GEN.	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
1.03.	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	B01GEN.	62.000,00 €	62.000,00 €	62.000,00 €
1.03.	Indennità di missione e di trasferta	B01GEN.	20.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
1.03.	Servizi per attività di rappresentanza	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
1.03.	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	B01GEN.	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
1.03.	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	B01GEN.	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
1.03.	Telefonia fissa	B01GEN.	25.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
1.03.	Telefonia mobile	B01GEN.	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €
1.03.	Energia elettrica	B01GEN.	330.000,00 €	330.000,00 €	330.000,00 €
1.03.	Acqua	B01GEN.	225.000,00 €	138.000,00 €	100.000,00 €
1.03.	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	B01GEN.	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
1.03.	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	B01GEN.	450,00 €	450,00 €	450,00 €
1.03.	Locazione di beni immobili	B01GEN.	21.170,00 €	23.700,00 €	25.000,00 €
1.03.	Locazione di beni immobili	B01GEN.	10.600,00 €	10.600,00 €	10.600,00 €
1.03.	Noleggi di mezzi di trasporto	B01GEN.	28.000,00 €	28.000,00 €	28.000,00 €
1.03.	Noleggi di hardware	B01GEN.	18.000,00 €	18.000,00 €	18.000,00 €
1.03.	Fitti di terreni e giacimenti	B01B71.	30.825,00 €	30.825,00 €	- €
1.03.	Licenze d'uso per software	B01GEN.	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
1.03.	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	B01GEN.	7.000,00 €	8.000,00 €	8.000,00 €
1.03.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
1.03.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
1.03.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
1.03.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	B01GEN.	50.000,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
1.03.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	B01B71.	180.000,00 €	180.000,00 €	180.000,00 €
1.03.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	B01GEN.	500,00 €	- €	- €
1.03.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	B01GEN.	200,00 €	200,00 €	200,00 €
1.03.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B01GEN.	85.000,00 €	50.000,00 €	24.000,00 €
1.03.	Esperti per commissioni, comitati e consigli	B01GEN.	5.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
1.03.	Perizie	B01GEN.	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
1.03.	Perizie	B01GEN.	- €	- €	- €
1.03.	Patrocinio legale	B01GEN.	2.000,00 €	2.000,00 €	2.000,00 €
1.03.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01B31.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
1.03.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01GEN.	32.000,00 €	32.000,00 €	32.000,00 €
1.03.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01GEN.	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
1.03.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01GEN.	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
1.03.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01GEN.	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
1.03.	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	B01GEN.	324.000,00 €	324.000,00 €	324.000,00 €
1.03.	Collaborazioni coordinate e a progetto	B01GEN.	74.000,00 €	74.000,00 €	74.000,00 €
1.03.	Servizi di sorveglianza, e custodia e accoglienza	B01GEN.	245.000,00 €	245.000,00 €	245.000,00 €
1.03.	Servizi di pulizia e lavanderia	B01GEN.	260.000,00 €	260.000,00 €	260.000,00 €
1.03.	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
1.03.	Pubblicazione bandi di gara	B01GEN.	4.000,00 €	4.500,00 €	4.000,00 €
1.03.	Spese postali	B01GEN.	50,00 €	50,00 €	50,00 €
1.03.	Spese postali	B01GEN.	50,00 €	50,00 €	50,00 €
1.03.	Spese postali	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
1.03.	Spese notarili	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
1.03.	Altre spese per servizi amministrativi	B01GEN.	100,00 €	100,00 €	100,00 €
1.03.	Spese per servizi finanziari n.a.c.	B01GEN.	18.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
1.03.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	B01GEN.	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
1.03.	Gestione e manutenzione applicazioni	B01B66.	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €
1.03.	Gestione e manutenzione applicazioni	B01GEN.	133.000,00 €	145.000,00 €	145.000,00 €
1.03.	Gestione e manutenzione applicazioni	B01GEN.	600,00 €	500,00 €	500,00 €
1.03.	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	B01B71.	40.000,00 €	40.000,00 €	- €
1.03.	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	B01GEN.	- €	- €	40.000,00 €
1.03.	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	B01B71.	61.000,00 €	61.000,00 €	61.000,00 €
1.03.	Servizi di sicurezza	B01GEN.	2.500,00 €	2.500,00 €	2.500,00 €
1.03.	Servizi di gestione documentale	B01GEN.	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
1.03.	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	B01GEN.	500,00 €	- €	- €
1.03.	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	B01GEN.	27.000,00 €	- €	- €
1.03.	Altre spese legali	B01GEN.	29.846,00 €	35.000,00 €	35.000,00 €
1.03.	Quote di associazioni	B01GEN.	1.500,00 €	1.500,00 €	1.500,00 €
1.03.	Altri servizi diversi n.a.c.	B01B10.	6.000,00 €	6.000,00 €	- €
1.03.	Altri servizi diversi n.a.c.	B01GEN.	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
	TOTALE		2.770.174,99 €	2.599.927,71 €	2.496.781,22 €

MACROAGGREGATO 04: TRASFERIMENTI CORRENTI

Nell'ambito di questo macroaggregato sono inserite le previsioni di spesa per l'erogazione di somme 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, al momento della redazione del bilancio, non presenta previsioni di spesa per le annualità 2025-2026 e 2027.

MACROAGGREGATO 07: INTERESSI PASSIVI

La tabella riporta il valore della previsione 2025-2027 secondo la specifica natura economica.

MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
1.07.	Interessi passivi a altre imprese su finanziamenti a breve termine	B01GEN.	- €	- €	- €
1.07.	Interessi di mora ad altri soggetti	B01GEN.	- €	- €	- €
1.07.	Interessi di mora ad altri soggetti	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
1.07.	Altri interessi passivi ad altri soggetti	B01GEN.	- €	- €	- €
1.07.	Altri interessi passivi ad altri soggetti	B01GEN.	- €	- €	- €
	TOTALE		500,00 €	500,00 €	500,00 €

MACROAGGREGATO 09: RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

La spesa per l'Arsial concerne il rimborso del personale comandato da altri Enti rimane invariata rispetto alle previsioni dell'esercizio precedente essendo pari ad euro 70.000,00 e riguarda risorse di tipo ordinario.

Il rapporto fra Macroaggregato 09 "Rimborsi e poste correttive delle entrate" rispetto al Totale della Spesa Corrente evidenzia un importo pari al 0,41% delle spese correnti.

MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
1.09.	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	B01GEN.	70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €
1.09.	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	B01GEN.	- €	- €	- €
	TOTALE		70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €

MACROAGGREGATO 10: ALTRE SPESE CORRENTI

Il rapporto fra Macroaggregato 10 "Altre spese correnti" rispetto al Totale della Spesa Corrente evidenzia un importo pari al 0,35% delle spese correnti.

La tabella riporta il valore della previsione 2025-2027 secondo la specifica natura economica.

MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
1.10.	Premi di assicurazione su beni mobili	B01GEN.	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
1.10.	Premi di assicurazione su beni immobili	B01GEN.	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
1.10.	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	B01GEN.	13.500,00 €	10.876,00 €	10.876,00 €
1.10.	Altri premi di assicurazione n.a.c.	B01GEN.	27.530,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
1.10.	Spese dovute a sanzioni	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
1.10.	Spese per indennizzi	B01GEN.	- €	- €	- €
1.10.	Spese per indennizzi	B01GEN.	- €	- €	- €
1.10.	Oneri da contenzioso	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
1.10.	Oneri da contenzioso	B01GEN.	- €	- €	- €
1.10.	Altre spese correnti n.a.c.	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
1.10.	Altre spese correnti n.a.c.	B01GEN.	- €	- €	- €
	TOTALE		59.530,00 €	54.376,00 €	54.376,00 €
MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
1.10.	Premi di assicurazione su beni mobili	B01E90.	- €	- €	- €
1.10.	Altri premi di assicurazione n.a.c.	B01E90.	2.925,00 €	- €	- €
	TOTALE		2.925,00 €	- €	- €

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 “Fondi di riserva”

Ai sensi dell’articolo 48, comma 1, lettera a), e lett. b) del d. lgs. 118/2011, nel bilancio di previsione è iscritto, nella parte corrente, nel programma 01, un fondo di riserva per le spese obbligatorie dipendenti dalla legislazione vigente e per le spese impreviste. Le spese obbligatorie sono quelle relative al pagamento di stipendi, assegni, pensioni ed altre spese fisse, le spese per interessi passivi, quelle derivanti da obblighi comunitari e internazionali, le spese per ammortamenti di mutui, nonché quelle così identificative per espressa disposizione normativa; le spese impreviste sono stanziare per fronteggiare eventuali deficienze delle assegnazioni di bilancio, che non riguardino le spese obbligatorie e che in ogni caso non impegnino i bilanci futuri con carattere di continuità.

Ai sensi degli articoli 15 e 16 del Regolamento regionale di contabilità 09 novembre 2017 n. 26, pubblicato sul BUR Lazio 14 novembre 2017, n. 91, e dell’art. 11 del Regolamento di contabilità ed economale dell’Agenzia regionale per lo sviluppo e l’innovazione dell’agricoltura del Lazio (ARSIAL), di cui alla deliberazione Commissario Straordinario di ARSIAL Lazio n. 76 del 27/06/2024, è stato determinato applicando la % di almeno lo 0.3% delle spese correnti per ciascun esercizio 2025 – 2026 – 2027, riportando rispettivamente uno stanziamento per:

- il fondo di riserva per le spese obbligatorie è pari ad euro 44.311,56 per il 2025, euro 43.546,27 per il 2026 ed euro 42.780,98 per l’anno 2025. E’ stanziato per competenza e cassa per il 2025 ed in termini di sola competenza per il 2026 e 2027;

- b) il fondo di riserva per le spese impreviste pari ad euro 40.000,00 per ciascuna annualità 2025-2027 , per l'anno 2025 è stanziato per competenza e cassa per le annualità 2026 e 2027, in termini di sola competenza;

Nel Programma 01 è iscritto altresì il fondo di riserva per cassa, con uno stanziamento, solo in termini di cassa per l'esercizio 2025, pari ad euro 95.000,00, risultando, come previsto dall'art. 28 del d.lgs. 118/2011, almeno pari allo 0,30% 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, complessivamente pari a 30,2 milioni di euro.

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 2019 - 2023, 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 74.871,98 per l'anno 2025, in termini di competenza e cassa, e, per ciascuna annualità 2026 e 2027, solo in termini di competenza, rispettivamente pari ad euro 56.505,02 ed euro 54.591,80 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, per l'esercizio 2025, corrispondenti alle Tipologie 301, 303 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 860.000,00
- Altri interessi attivi da altri soggetti: 1.000,00
- Rimborsi ed altre entrate correnti: 206.000,00

Si specifica che, come previsto dai principi contabili di cui all'allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011, non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea.

Il fondo risulta determinato come dalla seguente Tabella:

CALCOLO F.C.D.E. PREVISIONALE 2025-2027															
descrizione	Anno 2019 accert.	Anno 2019 incass.	%	Anno 2020 accert.	Anno 2020 incass.	%	Anno 2021 comp.	Anno 2021 incass.	%	Anno 2022 accert.	Anno 2022 incass.	%	Anno 2023 accert.	Anno 2023 incass.	%
tipologia 3.01	971.230,16 €	840.491,31 €	86,54%	621.129,24 €	357.728,73 €	57,59%	855.316,40 €	717.521,63 €	83,89%	830.115,66 €	456.771,00 €	55,02%	435.305,31 €	423.239,36 €	97,23%
residui		38.410,97 €			180.635,27 €			34.250,11 €			352.155,23 €			8.693,84 €	
somma	971.230,16 €	878.902,28 €	90,49%	621.129,24 €	538.364,00 €	86,68%	855.316,40 €	751.771,74 €	87,89%	830.115,66 €	808.926,23 €	97,45%	435.305,31 €	431.933,20 €	99,23%
tipologia 3.03	22,32 €	22,32 €	100,00%	2.944,03 €	2.944,03 €	100,00%	5,40 €	5,40 €	100,00%	23,39 €	23,39 €	100,00%	69.254,68 €	69.254,68 €	0,00%
residui															
somma	22,32 €	22,32 €	100,00%	2.944,03 €	2.944,03 €	100,00%	5,40 €	5,40 €	100,00%	23,39 €	23,39 €	100,00%	69.254,68 €	69.254,68 €	0,00%
tipologia 3.05	204.466,38 €	178.679,63 €	87,39%	1.187.443,47 €	1.153.749,37 €	97,16%	469.188,52 €	447.031,16 €	95,28%	412.578,71 €	394.077,53 €	95,52%	334.401,09 €	310.235,66 €	92,77%
residui		5.287,33 €			63,16 €			16.745,55 €			12.604,65 €			4.316,43 €	
somma	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%	412.578,71 €	406.682,18 €	98,57%	334.401,09 €	314.552,09 €	94,06%
TOTALE	1.175.718,86 €	1.062.891,56 €	90,40%	1.811.516,74 €	1.695.120,56 €	93,57%	1.324.510,32 €	1.215.553,85 €	91,77%	1.242.717,76 €	1.215.631,80 €	97,82%	838.961,08 €	815.739,97 €	97,23%
media 2019-2023	%	mancante f.cde					tipologia	st 25	st 26	st 27		tipologia	fcde 2025	fcde 2026	fcde 2027
tipologia 3.01	92,35%	8%					tipologia 3.01	860.000,00 €	620.000,00 €	595.000,00 €		tipologia 3.01	65.814,93 €	47.447,97 €	45.534,75 €
tipologia 3.03	75,00%	25%					tipologia 3.03	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €		tipologia 3.03	250,00 €	250,00 €	250,00 €
tipologia 3.05	95,72%	4%					tipologia 3.05	206.000,00 €	206.000,00 €	206.000,00 €		tipologia 3.05	8.807,05 €	8.807,05 €	8.807,05 €
TOTALE	94,16%	6%					totale	1.067.000,00 €	827.000,00 €	802.000,00 €		totale quote	74.871,98 €	56.505,02 €	54.591,80 €

Programma 03 “Altri fondi”

a) il fondo debiti fuori bilancio, inserito per fronteggiare eventuali situazioni riconducibili al disposto dell’art. 73 del d.lgs. 118/2011, prevede uno stanziamento, in termini di competenza e cassa, per l’esercizio 2025 pari ad euro 10.000,00;

b) il fondo di garanzia dei debiti commerciali. L’importo stanziato nel fondo del previsionale 2025 - 2027 è pari a zero, confermando quanto previsto in sede di determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024

c) il fondo perdite società partecipate. L’importo stanziato nel fondo del previsionale 2025-2027 è pari a zero, confermando l’accantonamento di € 960.689,58 già previsto in sede di determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024.

TITOLO 2 “SPESE IN CONTO CAPITALE”

Il totale delle spese in conto capitale, per l’esercizio 2025, è pari ad euro 3.196.966,47. Detto importo deriva principalmente dalla previsione di alienazione del patrimonio immobiliare, come specificato nel titolo 4 delle entrate. Le spese in conto capitale evidenziano un importo pari al 15,88 % del totale delle spese, la maggior parte delle quali derivano dalle previsioni di incasso correlate alla vendita degli immobili facenti parte del patrimonio di Arsiat, come disciplinato dal Regolamento Regionale 20 maggio 2009, n. 7 “*Disciplina dell’alienazione e della gestione dei beni immobili di proprietà dell’Agenzia Regionale per lo Sviluppo e Innovazione dell’Agricoltura del Lazio (ARSIAT)*”.

Nelle tabelle vengono riportati i valori delle previsioni 2025-2027 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 (B01GEN) oppure se correlata a progettualità specifiche (obiettivi vincolati).

MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
2.02.	Mobili e arredi per ufficio	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
2.02.	Postazioni di lavoro	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
2.02.	Periferiche	B01GEN.	500,00 €	500,00 €	500,00 €
2.02.	Foreste	B01GEN.	466,47 €	- €	- €
2.02.	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	B01B71.	20.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €
	TOTALE		21.966,47 €	41.500,00 €	41.500,00 €
MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
2.02.	Attrezzature n.a.c.	B01E102	25.000,00 €	7.000,00 €	- €
2.02.	Hardware n.a.c.	B01E90.	- €	- €	- €
2.02.	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale - 50% dismissioni patrimoniali	B01E82.	1.575.000,00 €	500.000,00 €	450.000,00 €
2.02.	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	B01E85.	- €	- €	- €
2.02.	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	B01E94.	- €	30.000,00 €	- €
2.04.	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Regioni e province autonome	B01E82.	1.575.000,00 €	500.000,00 €	450.000,00 €
	TOTALE		3.175.000,00 €	1.037.000,00 €	900.000,00 €

Complessivamente l’Equilibrio delle Entrate e delle Spese di parte Capitale relative alla previsione d’esercizio 2025 risulta essere finanziata per l’importo di euro 46.966,47 dalle maggiori entrate in conto corrente rispetto alle spese in conto corrente.

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 2025	Esercizio 2026	Esercizio 2027
Stanziamiento di competenza	3.078.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00

Di seguito il dettaglio delle voci che le compongono per il triennio 2025 – 2027:

MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
7.01.	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	B01GEN.	5.000,00 €	5.000,00 €	5.000,00 €
7.01.	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	B01GEN.	700.000,00 €	700.000,00 €	700.000,00 €
7.01.	Versamento di altre ritenute n.a.c.	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
7.01.	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	B01GEN.	1.300.000,00 €	1.300.000,00 €	1.300.000,00 €
7.01.	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	B01GEN.	500.000,00 €	500.000,00 €	500.000,00 €
7.01.	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	B01GEN.	250.000,00 €	250.000,00 €	250.000,00 €
7.01.	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	B01GEN.	150.000,00 €	150.000,00 €	150.000,00 €
7.01.	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	B01GEN.	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
7.01.	Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
7.01.	Spese non andate a buon fine	B01GEN.	50.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €
7.01.	Costituzione fondi economici e carte aziendali	B01GEN.	80.000,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €
7.01.	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	B01GEN.	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
	TOTALE		3.048.000,00 €	3.048.000,00 €	3.048.000,00 €
MacroAggregato	Descrizione	Obiettivo	2025	2026	2027
7.02.	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	B01GEN.	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
7.02.	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	B01GEN.	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
7.02.	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	B01GEN.	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
	TOTALE		30.000,00 €	30.000,00 €	30.000,00 €

Allegato n. 2

**BILANCIO ENTRATE
per Titoli e Tipologie**

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2025 - 2027
ENTRATE

TITOLO	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			previsione di competenza		218.180,77	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			previsione di competenza		97.000,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE			previsione di competenza		0,00	0,00		
			previsione di cassa					
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			previsione di competenza		6.598.562,68	0,00		
			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 LIQUIDITA' (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		7.473.766,44	2.546.336,37		

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2025 - 2027
ENTRATE

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER AUMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE			<i>previsione di competenza</i>				0,00	0,00	
			<i>previsione di cassa</i>						
TITOLO	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027	
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	<i>previsione di competenza</i>	13.408.736,03	21.582.450,16	15.911.976,93	13.280.970,00	12.440.000,00	
			<i>previsione di cassa</i>		33.652.820,29	29.320.712,96			
	20103	Trasferimenti correnti da Imprese	<i>previsione di competenza</i>	2.700,00	0,00	0,00			
			<i>previsione di cassa</i>		2.700,00	2.700,00			
	20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	<i>previsione di competenza</i>	207.686,93	156.403,87	0,00	0,00	0,00	
			<i>previsione di cassa</i>		207.686,93	207.686,93			
	Totale TITOLO 2: Trasferimenti correnti			<i>previsione di competenza</i>	13.619.122,96	21.738.854,03	15.911.976,93	13.280.970,00	12.440.000,00
				<i>previsione di cassa</i>		33.863.207,22	29.531.099,89		
TITOLO 3: Entrate extratributarie	30100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	<i>previsione di competenza</i>	323.851,73	818.000,00	860.000,00	620.000,00	595.000,00	
			<i>previsione di cassa</i>		1.519.748,50	1.183.851,73			
	30200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			<i>previsione di cassa</i>		0,00	0,00			
	30300	Interessi attivi	<i>previsione di competenza</i>	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	
			<i>previsione di cassa</i>		1.000,00	1.000,00			

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2025 - 2027
ENTRATE

TITOLO	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TITOLO 3: Entrate extratributarie	30500	Rimborsi e altre entrate correnti	<i>previsione di competenza</i>	301.909,01	332.000,00	206.000,00	206.000,00	206.000,00
			<i>previsione di cassa</i>		368.758,99	507.909,01		
	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie		<i>previsione di competenza</i>	625.760,74	1.151.000,00	1.067.000,00	827.000,00	802.000,00
			<i>previsione di cassa</i>		1.889.507,49	1.692.760,74		
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	40300	Altri trasferimenti in conto capitale	<i>previsione di competenza</i>	0,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		200.000,00	0,00		
	40400	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	<i>previsione di competenza</i>	0,00	2.500.000,00	3.150.000,00	1.000.000,00	900.000,00
			<i>previsione di cassa</i>		2.500.000,00	3.150.000,00		
	40500	Altre entrate in conto capitale	<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 4: Entrate in conto capitale		<i>previsione di competenza</i>	0,00	2.700.000,00	3.150.000,00	1.000.000,00	900.000,00	
			<i>previsione di cassa</i>		2.700.000,00	3.150.000,00		
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>		0,00	0,00		
	50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	<i>previsione di competenza</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2025 - 2027
ENTRATE

TITOLO	TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	50300	Riscossione crediti di medio-lungo	<i>previsione di cassa</i>		0,00	0,00		
	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie		<i>previsione di competenza</i> <i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
					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>	918.635,87	13.167.000,00	3.048.000,00	3.048.000,00	3.048.000,00
			<i>previsione di cassa</i>		14.444.478,10	3.966.635,87		
	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>		80.462,89	80.462,89		
	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro		<i>previsione di competenza</i> <i>previsione di cassa</i>	969.098,76	13.197.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00
				14.524.940,99	4.047.098,76			
Totale Titoli			<i>previsione di competenza</i> <i>previsione di cassa</i>	15.213.982,46	38.786.854,03	23.206.976,93	18.185.970,00	17.220.000,00
					52.977.655,70	38.420.959,39		
Totale Generale delle Entrate			<i>previsione di competenza</i> <i>previsione di cassa</i>	15.213.982,46	45.700.597,48	23.206.976,93	18.185.970,00	17.220.000,00
					60.451.422,14	40.967.295,76		

Allegato n. 3

BILANCIO SPESE per Missioni, Programmi e Titoli

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2025 - 2027 - SPESE

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1601 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1. Spese correnti	<i>previsione di competenza</i>	9.008.344,69	28.305.784,49	16.762.826,92	13.889.418,71	13.063.127,22
			<i>di cui già impegnato</i>			1.651.348,02	455.825,44	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		218.180,77	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		35.976.399,16	25.771.171,61		
		2. Spese in conto capitale	<i>previsione di competenza</i>	999.695,04	3.784.507,62	3.196.966,47	1.078.500,00	941.500,00
			<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		97.000,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		4.971.154,23	4.196.661,51		
		Totale Programma 1601 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	<i>previsione di competenza</i>	10.008.039,73	32.090.292,11	19.959.793,39	14.967.918,71	14.004.627,22
			<i>di cui già impegnato</i>			1.651.348,02	455.825,44	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		315.180,77	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		40.947.553,39	29.967.833,12		
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	<i>previsione di competenza</i>	10.008.039,73	32.090.292,11	19.959.793,39	14.967.918,71	14.004.627,22		
	<i>di cui già impegnato</i>			1.651.348,02	455.825,44	0,00		
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		315.180,77	0,00	0,00	0,00		
	<i>previsione di cassa</i>		40.947.553,39	29.967.833,12				

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2025 - 2027 - SPESE

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
20 Fondi ed accantonamenti	2001 Fondo di Riserva	1. Spese correnti	<i>previsione di competenza</i>	0,00	199.822,89	84.311,56	83.546,27	82.780,98
			<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>		199.822,89	179.311,56		
		Totale Programma 2001 Fondo di Riserva	<i>previsione di competenza</i>	0,00	199.822,89	84.311,56	83.546,27	82.780,98
			<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>		199.822,89	179.311,56		
	2002 Fondo crediti di dubbia esigibilità	1. Spese correnti	<i>previsione di competenza</i>	0,00	160.038,74	74.871,98	56.505,02	54.591,80
			<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>		160.038,74	74.871,98		
		Totale Programma 2002 Fondo crediti di dubbia esigibilità	<i>previsione di competenza</i>	0,00	160.038,74	74.871,98	56.505,02	54.591,80
			<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>				160.038,74	74.871,98			

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2025 - 2027 - SPESE

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
20 Fondi ed accantonamenti	2003 Altri fondi	1. Spese correnti	<i>previsione di competenza</i>	0,00	53.443,74	10.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		148.443,74	10.000,00		
		Totale Programma 2003 Altri fondi	<i>previsione di competenza</i>	0,00	53.443,74	10.000,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		148.443,74	10.000,00		
	Totale Missione 20 Fondi ed accantonamenti		<i>previsione di competenza</i>	0,00	413.305,37	169.183,54	140.051,29	137.372,78
			<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>		508.305,37	264.183,54		

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE Dlgs 118/2011
Esercizio 2025 - 2027 - SPESE

MISSIONE	PROGRAMMA	TITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
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>	272.773,89	13.197.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00
			<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>		13.722.781,01	3.350.773,89		
		Totale Programma 9901 Servizi per conto terzi e partite di giro	<i>previsione di competenza</i>	272.773,89	13.197.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00
			<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>		13.722.781,01	3.350.773,89		
	Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	<i>previsione di competenza</i>	272.773,89	13.197.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00	
		<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>		13.722.781,01	3.350.773,89			
Totale spese			<i>previsione di competenza</i>	10.280.813,62	45.700.597,48	23.206.976,93	18.185.970,00	17.220.000,00
			<i>di cui già impegnato</i>			1.651.348,02	455.825,44	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		315.180,77	0,00	0,00	0,00
			<i>previsione di cassa</i>		55.178.639,77	33.582.790,55		

Allegato n. 4

Riepilogo generale delle Entrate per Titoli

ARSIAL
Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI		<i>previsione di competenza</i>		218.180,77	0,00	0,00	0,00
		<i>previsione di cassa</i>					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE		<i>previsione di competenza</i>		97.000,00	0,00	0,00	0,00
		<i>previsione di cassa</i>					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		<i>previsione di competenza</i>		0,00	0,00		
		<i>previsione di cassa</i>					
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		<i>previsione di competenza</i>		6.598.562,68	0,00		
		<i>previsione di cassa</i>					
- DI CUI AVANZO VINCOLATO UTILIZZATO ANTICIPATAMENTE		<i>previsione di competenza</i>		0,00	0,00		
		<i>previsione di cassa</i>					
- DI CUI UTILIZZO FONDO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA' (DL 35/2013 E SUCCESSIVE MODIFICHE E RIFINANZIAMENTI) - SOLO PER LE REGIONI		<i>previsione di competenza</i>					
		<i>previsione di cassa</i>					
FONDO DI CASSA		<i>previsione di competenza</i>					
		<i>previsione di cassa</i>		7.473.766,44	2.546.336,37		

ARSIAL
Allegato n.9 - Bilancio di previsione al D.Lgs 118/2011
BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER AUMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		previsione di competenza				0,00	0,00
		previsione di cassa					
TITOLO	DENOMINAZIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	previsione di competenza	13.619.122,96	21.738.854,03	15.911.976,93	13.280.970,00	12.440.000,00
		previsione di cassa		33.863.207,22	29.531.099,89		
TITOLO 3: Entrate extratributarie	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	previsione di competenza	625.760,74	1.151.000,00	1.067.000,00	827.000,00	802.000,00
		previsione di cassa		1.889.507,49	1.692.760,74		
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	Altri trasferimenti in conto capitale	previsione di competenza	0,00	2.700.000,00	3.150.000,00	1.000.000,00	900.000,00
		previsione di cassa		2.700.000,00	3.150.000,00		
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	Alienazione di attività finanziarie	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		0,00	0,00		
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	Entrate per partite di giro	previsione di competenza	969.098,76	13.197.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00
		previsione di cassa		14.524.940,99	4.047.098,76		
Totale Entrate		previsione di competenza	15.213.982,46	38.786.854,03	23.206.976,93	18.185.970,00	17.220.000,00
		previsione di cassa		52.977.655,70	38.420.959,39		
Totale Generale delle Entrate		previsione di competenza	15.213.982,46	45.700.597,48	23.206.976,93	18.185.970,00	17.220.000,00
		previsione di cassa		60.451.422,14	40.967.295,76		

Allegato n. 5

Riepilogo generale delle Spese per Titoli

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE D.Lgs 118/2011
ESERCIZIO 2025 - 2027
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Spese correnti	<i>previsione di competenza</i>	9.008.344,69	28.719.089,86	16.932.010,46	14.029.470,00	13.200.500,00
	<i>di cui già impegnato</i>			1.651.348,02	455.825,44	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		218.180,77	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		36.484.704,53	26.035.355,15		
2. Spese in conto capitale	<i>previsione di competenza</i>	999.695,04	3.784.507,62	3.196.966,47	1.078.500,00	941.500,00
	<i>di cui già impegnato</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		97.000,00	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		4.971.154,23	4.196.661,51		
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	<i>previsione di competenza</i>	272.773,89	13.197.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00
	<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>		13.722.781,01	3.350.773,89		
Totale Spese	<i>previsione di competenza</i>	10.280.813,62	45.700.597,48	23.206.976,93	18.185.970,00	17.220.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>			1.651.348,02	455.825,44	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		315.180,77	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		55.178.639,77	33.582.790,55		

ARSIAL

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

ESERCIZIO 2025 - 2027

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Allegato n. 6

Riepilogo generale delle Spese per Missioni

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE D.Lgs 118/2011
ESERCIZIO 2025 - 2027
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (2024)	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	<i>previsione di competenza</i>	10.008.039,73	32.090.292,11	19.959.793,39	14.967.918,71	14.004.627,22
	<i>di cui già impegnato</i>			1.651.348,02	455.825,44	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		315.180,77	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		40.947.553,39	29.967.833,12		
20 Fondi ed accantonamenti	<i>previsione di competenza</i>	0,00	413.305,37	169.183,54	140.051,29	137.372,78
	<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>		508.305,37	264.183,54		
99 Servizi per conto terzi	<i>previsione di competenza</i>	272.773,89	13.197.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00
	<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>		13.722.781,01	3.350.773,89		
Totale	<i>previsione di competenza</i>	10.280.813,62	45.700.597,48	23.206.976,93	18.185.970,00	17.220.000,00
	<i>di cui già impegnato</i>			1.651.348,02	455.825,44	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		315.180,77	0,00	0,00	0,00
	<i>previsione di cassa</i>		55.178.639,77	33.582.790,55		

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE D.Lgs 118/2011
ESERCIZIO 2025 - 2027
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

Allegato n. 7

Quadro Generale Riassuntivo

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE D.Lgs 118/2011
ESERCIZIO 2025 - 2027
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	2.546.336,37			
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Trasferimenti correnti	29.531.099,89	15.911.976,93	13.280.970,00	12.440.000,00
3. Entrate extratributarie	1.692.760,74	1.067.000,00	827.000,00	802.000,00
4. Entrate in conto capitale	3.150.000,00	3.150.000,00	1.000.000,00	900.000,00
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Finali	34.373.860,63	20.128.976,93	15.107.970,00	14.142.000,00
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	4.047.098,76	3.078.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00
Totale Titoli	38.420.959,39	23.206.976,93	18.185.970,00	17.220.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	40.967.295,76	23.206.976,93	18.185.970,00	17.220.000,00
Fondo di cassa finale presunto	7.384.505,21			

SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
1. Spese correnti	26.035.355,15	16.932.010,46	14.029.470,00	13.200.500,00
2. Spese in conto capitale	4.196.661,51	3.196.966,47	1.078.500,00	941.500,00
Totale Spese Finali	30.232.016,66	20.128.976,93	15.107.970,00	14.142.000,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	3.350.773,89	3.078.000,00	3.078.000,00	3.078.000,00
Totale Titoli	33.582.790,55	23.206.976,93	18.185.970,00	17.220.000,00
TOTALE COMPLESSIVO USCITE	33.582.790,55	23.206.976,93	18.185.970,00	17.220.000,00

ARSIAL
Allegato n.9 - BILANCIO DI PREVISIONE D.Lgs 118/2011
ESERCIZIO 2025 - 2027
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 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif.Titolo di spesa 2.04)	(+)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	16.978.976,93	14.107.970,00	13.242.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	16.932.010,46	14.029.470,00	13.200.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		46.966,47	78.500,00	41.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif.Titolo di spesa 2.04)	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif.Titolo di spesa 3.01)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	3.150.000,00	1.000.000,00	900.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	3.196.966,47	1.078.500,00	941.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		- 46.966,47	- 78.500,00	- 41.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziaria iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif.Titolo di spesa 3.01)	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato		-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria				
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				
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	-	-	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali				

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ⁽⁶⁾

A) Equilibrio di parte corrente				
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali				

(*). 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

(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) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato fondo pluriennale vincolato

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

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

Allegato n. 9

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto

**Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto
 (All'inizio dell'esercizio 2025 di riferimento del bilancio di
 previsione)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	11.892.585,44
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	315.180,77
(+)	entrate già accertate nell'esercizio 2024	20.818.255,04
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	21.337.609,93
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	11.688.411,32
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	8.028.598,96
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	12.237.505,07
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	7.479.505,21

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	579.424,52
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024	0,00
F.do anticipazioni liquidità DL 35/2013 e succ. modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	960.689,58
Fondo contenzioso	2.773.056,52
Altri accantonamenti	345.000,00
B) Totale parte accantonata	4.658.170,62
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.207.411,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.207.411,70
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	613.922,89
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 31/12/2024	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Allegato 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 1/1/2024	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N-1 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziata 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 31/12/2024	Risorse accantonate presunte al 31/12/2024 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
		-				-	
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	-	0
Fondo perdite società partecipate							
		866.384,82		-	94.304,76	0 0 960.689,58	
Totale Fondo perdite società partecipate		866.384,82	0	0	94304,76	960689,58	0
Fondo contenzioso							
		2.882.818,02		-	109.761,50	0 2.773.056,52	
Totale Fondo contenzioso		2.882.818,02	-	-	109.761,50	2.773.056,52	-
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
		614.231,59	-	-	34.807,07	0 0 0 579.424,52	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		614.231,59	-	-	34.807,07	579.424,52	-
Fondo garanzia debiti commerciali							
		-			-	0 -	
Fondo di garanzia debiti commerciali		-	0	0	-	-	0
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)							
		-		-	-	0 -	
Totale Accantonamento residui perenti (solo		-	-	-	-	-	-
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾							
		120.000,00				0 345.000,00	
Totale Altri accantonamenti		120.000,00	-	-	-	345.000,00	-
Totale		4.483.434,43	-	-	- 50.263,81	4.658.170,62	-

(*) 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 1/1/2024	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 31/12/2024	Risorse vincolate presunte al 31/12/2024 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	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
				2.256.887,71	509.155,87	481.799,55	27.504,07	49.328,26		2.207.411,70	-
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				2.256.887,71	509.155,87	481.799,55	27.504,07	49.328,26	-	2.207.411,70	0
Vincoli derivanti da finanziamenti											
				0	0	0	0	0	0	0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
				29.012,70		29.012,70					
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				29.012,70	-	29.012,70	-	-	-	-	0
Altri vincoli											
				710.169,41		710.169,41					
Totale altri vincoli (h/5)				710.169,41	-	710.169,41	-	-	-	-	0
Totale risorse vincolate (h+(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5))				2.996.069,82	509.155,87	1.220.981,66	27.504,07	49.328,26	-	2.207.411,70	-
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)										2.207.411,70	
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)										-	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)										-	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)⁽¹⁾										2.207.411,70	

(*) 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) Fondo pluriennale vincolato

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

Missione	Programma	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2024	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2025	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2025 e rinviata all'esercizio 2026 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
16. - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	315.180,77	0,00	315.180,77	0,00	0,00	0,00	0,00	315.180,77
	Totale	315.180,77	0,00	315.180,77	0,00	0,00	0,00	0,00	315.180,77
Totale Generale		315.180,77	0,00	315.180,77	0,00	0,00	0,00	0,00	315.180,77

ARSIAL

Allegato b) Fondo pluriennale vincolato

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

Allegato n. 13

Composizione dell'accantonamento al 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)	ACCANTONAMENTO O OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	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	15911976,93	0,00	0,00	0,00%
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	15911977	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	860000,00	65814,93	65814,93	7,65%
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	1000,00	250,00	250,00	25,00%
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	206000,00	8807,05	8807,05	4,28%
3000000	TOTALE TITOLO 3	1067000,00	74871,98	74871,98	7,02%
	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	3150000,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4000000	TOTALE TITOLO 4	3150000	0	0	0,00%
	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 (***)	20128977	74871,98	74871,98	0,37%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	16978977	74871,98	74871,98	0,44%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3150000	0	0	0,00%

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

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

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

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

Esercizio finanziario 2026

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**)	% 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	13280970,00	0,00	0,00	0,00%
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	13280970	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	620000,00	47447,97	47447,97	7,65%
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	1000,00	250,00	250,00	25,00%
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	206000,00	8807,05	8807,05	4,28%
3000000	TOTALE TITOLO 3	827000,00	56505,02	56505,02	6,83%
	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	1000000,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4000000	TOTALE TITOLO 4	1000000	0	0	0,00%
	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 (***)	15107970	56505,02	56505,02	0,37%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	14107970	56505,02	56505,02	0,40%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1000000	0	0	0,00%

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

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

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

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

Esercizio finanziario 2027

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (***) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	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	12440000,00	0,00	0,00	0,00%
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	12440000	0	0	0,00%
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5950000,00	45534,75	45534,75	7,65%
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	1000,00	250,00	250,00	25,00%
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	2060000,00	8807,05	8807,05	4,28%
3000000	TOTALE TITOLO 3	8020000,00	54591,80	54591,80	6,81%
	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	9000000,00	0,00	0,00	0,00%
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
4000000	TOTALE TITOLO 4	9000000	0	0	0,00%
	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 (***)	14142000	54591,80	54591,80	0,39%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	13242000	54591,80	54591,80	0,41%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	9000000	0	0	0,00%

* 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 n. 14

**Elenco delle spese finanziabili con il fondo di
riserva per spese obbligatorie e per spese
impreviste**

Elenco spese finanziabili con fondo di riserva per spese obbligatorie

capitolo	descrizione	2025	2026	2027
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	3.150.000,00 €	3.150.000,00 €	3.150.000,00 €
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	2.327.795,00 €	2.325.513,00 €	2.307.513,00 €
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	400.000,00 €	400.000,00 €	400.000,00 €
1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	5.270,00 €	5.270,00 €	- €
1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	29.100,00 €	29.100,00 €	- €
1.01.01.02.002	Buoni pasto	80.000,00 €	76.003,20 €	33.996,80 €
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.772.900,00 €	1.757.900,00 €	1.700.000,00 €
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	520.460,00 €	519.000,00 €	510.000,00 €
1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	6.500,00 €	6.500,00 €	6.500,00 €
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	1.010.000,00 €	1.010.000,00 €	1.010.000,00 €
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)	350,00 €	350,00 €	350,00 €
1.02.01.10.001	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	480.000,00 €	480.000,00 €	480.000,00 €
1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	1.100.000,00 €	1.100.000,00 €	1.070.000,00 €
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	210.000,00 €	210.000,00 €	210.000,00 €
1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	15.000,00 €	15.000,00 €	15.000,00 €
1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	62.000,00 €	62.000,00 €	62.000,00 €
1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	51.000,00 €	26.000,00 €	26.000,00 €
1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e	500,00 €	- €	- €
1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	200,00 €	200,00 €	200,00 €
1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	85.000,00 €	50.000,00 €	24.000,00 €
1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	74.000,00 €	74.000,00 €	74.000,00 €
1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	20.000,00 €	20.000,00 €	20.000,00 €
1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	500,00 €	500,00 €	500,00 €
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	70.000,00 €	70.000,00 €	70.000,00 €
1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	6.000,00 €	6.000,00 €	6.000,00 €
1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	10.000,00 €	10.000,00 €	10.000,00 €
1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	13.500,00 €	10.876,00 €	10.876,00 €
1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	27.530,00 €	25.000,00 €	25.000,00 €
1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €

Elenco delle spese finanziabili con il fondo di riserva per spese impreviste

Tutte le spese correnti e d'investimento, che presentano i requisiti di imprescindibilità, improrogabilità, non continuità della spesa ed imprevedibilità all'atto dell'approvazione del bilancio e che non trovino capienza negli stanziamenti del bilancio medesimo, possono essere finanziate mediante prelevamento dal Fondo di riserva per le spese impreviste di cui all'art. 48, comma 1, lett. b) del DLgs 118/2011 e ss.mm.ii. ed iscrizione delle relative somme ai pertinenti capitoli di spesa.

Sono da considerare come spese impreviste:

- Le spese per calamità ed interventi di emergenza in generale;
- Le spese per acquisto di beni e servizi, non rinviabili, legati ad eventi imprevedibili e di somma urgenza;
- Le spese per manutenzioni straordinarie agli immobili aventi la caratteristica d'urgenza e legate ad eventi non programmabili, anche per garantire la sicurezza e la salute dei lavoratori regionali e dell'utenza;
- Le spese connesse ad azioni esecutive intraprese dopo l'approvazione del bilancio e non previste nell'apposito fondo rischi;
- Le spese indifferibili ed urgenti intervenute successivamente all'approvazione del bilancio.

Allegato n. 15

**Prospetto delle spese per l'utilizzo di
contributi da parte di organismi comunitari e
per lo svolgimento delle funzioni delegate
dalla Regione Lazio Bilancio Previsionale
2025-2027**

ELENCO SPESE PREVISTE PER L'UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Macro Aggregato	Capitolo	Descrizione	Obiettivo	Descrizione	2025	2026	2027
1.03.	1.03.01.01.001	Giornali e riviste	B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	1.870,84 €	- €	- €
1.03.	1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	60.650,89 €	- €	- €
1.03.	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	8.793,99 €	- €	- €
1.03.	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	158.600,00 €	- €	- €
1.03.	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	2.234.430,00 €	- €	- €
1.03.	1.03.02.99.010	Formazione a personale esterno all'ente	B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	9.790,50 €	- €	- €
1.10.	1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	B01E90.	MISURA 20 ASSISTENZA TECNICA PSR	2.925,00 €	- €	- €
1.01.	1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	148.700,00 €	148.700,00 €	- €
1.01.	1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	5.270,00 €	5.270,00 €	- €
1.01.	1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione corrisposti al personale td	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	29.100,00 €	29.100,00 €	- €
1.01.	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	57.700,00 €	57.700,00 €	- €
1.02.	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	9.200,00 €	9.200,00 €	- €
1.03.	1.03.01.01.002	Pubblicazioni	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	5.000,00 €	6.000,00 €	- €
1.03.	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	10.000,00 €	1.000,00 €	- €
1.03.	1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	20.000,00 €	15.000,00 €	- €
1.03.	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	4.745,71 €	10.000,00 €	- €
1.03.	1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	2.000,00 €	2.000,00 €	- €
1.03.	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	200.000,00 €	400.000,00 €	- €
2.02.	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.	B01E102.	ACA 16 Biodiversità agraria – sotto intervento 1 CSR LAZIO 2023/27	25.000,00 €	7.000,00 €	- €

ELENCO SPESE PREVISTE PER LO SVOLGIMENTO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Macro Aggregato	Capitolo	Descrizione	Obiettivo	Descrizione	2025	2026	2027
1.03.	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B03A02.	PROMOZIONE DELLA CUCINA ITALIANA A PATRIMONIO IMMATERIALE UNESCO	100.000,00 €	- €	- €
1.03.	1.03.01.01.002	Pubblicazioni	B01E92.	FONDO REGIONE LAZIO - MIPAAFT CONTRIBUTI BIODIVERSITÀ LEGGE 194/2015	6.200,00 €	- €	- €
1.03.	1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B01E92.	FONDO REGIONE LAZIO - MIPAAFT CONTRIBUTI BIODIVERSITÀ LEGGE 194/2015	9.000,00 €	- €	- €
1.03.	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01E92.	FONDO REGIONE LAZIO - MIPAAFT CONTRIBUTI BIODIVERSITÀ LEGGE 194/2015	3.000,00 €	- €	- €
1.03.	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01E100.	PROGETTO LOTTA BIOLOGICA CIMICE ASIATICA E MOSCERINO DELLA FRUTTA	50.000,00 €	50.000,00 €	- €
1.01.	1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B01E103.	RAZIONANLIZZAZIONE E VALORIZZAZIONE PRODUZIONI DO/IG VINICOLE REGIONALI DI QUALITÀ	38.000,00 €	- €	- €
1.01.	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B01E103.	RAZIONANLIZZAZIONE E VALORIZZAZIONE PRODUZIONI DO/IG VINICOLE REGIONALI DI QUALITÀ	15.200,00 €	- €	- €
1.02.	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	B01E103.	RAZIONANLIZZAZIONE E VALORIZZAZIONE PRODUZIONI DO/IG VINICOLE REGIONALI DI QUALITÀ	1.260,00 €	- €	- €
1.03.	1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B01E103.	RAZIONANLIZZAZIONE E VALORIZZAZIONE PRODUZIONI DO/IG VINICOLE REGIONALI DI QUALITÀ	1.000,00 €	- €	- €
1.03.	1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	B01E103.	RAZIONANLIZZAZIONE E VALORIZZAZIONE PRODUZIONI DO/IG VINICOLE REGIONALI DI QUALITÀ	4.540,00 €	- €	- €
1.03.	1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B01E94.	SUPPORTO REGIONE LAZIO - P.A.R.	5.000,00 €	1.000,00 €	- €
1.03.	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B01E94.	SUPPORTO REGIONE LAZIO - P.A.R.	245.000,00 €	69.000,00 €	- €

Allegato n. 17

Programma triennale dei lavori pubblici

2025-2027

SCHEDA A: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027
DELL'AMMINISTRAZIONE ARSIAL

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			Importo Totale
	Disponibilità finanziaria			
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	€ 1.500.000,00	€ 400.000,00	€ 150.000,00	€ 2.050.000,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati				
stanziamenti di bilancio				€ -
finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310 convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403				
risorse derivanti da trasferimento di immobili				
altra tipologia				
totale	€ 1.500.000,00	€ 400.000,00	€ 150.000,00	€ 2.050.000,00

Il referente del programma
(dott. Vincenzo Robusto)

Note

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda E e alla scheda C. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.

alienazione del patrimonio disponibile degli enti locali

SCHEDA D: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027

DELL'AMMINISTRAZIONE ARSIAL
ELENCO DEGLI INTERVENTI DEL PROGRAMMA

Numero intervento CUI (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	Codice CUP (3)	Annuale nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Responsabile unico del progetto (4)	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	Codice ISTAT			Localizzazione - codice NUTS	Tipologia	Settore e sottosectore e intervento	Descrizione dell'intervento	Livello di priorità (7)	STIMA DEI COSTI DELL'INTERVENTO (8)					Apporto di capitale privato (11)		Intervento aggiunto o variato a seguito di modifica programma (12)		
							Reg	Prov	Com						Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Importo complessivo (9)	Valore degli eventuali immobili di cui alla scheda C collegati all'intervento (10)	Scadenza temporale ultima per l'utilizzo dell'eventuale finanziamento derivante da contrazione di mutuo		Importo	Tipologia
							cod	cod	cod						valore	valore	valore	valore	valore	valore	data		valore	Tabella D.4
numero intervento CUI		codice	data (anno)		si/no	si/no	cod	cod	cod	codice	Tabella D.1	Tabella D.2	testo	Tabella D.3	valore	valore	valore	valore	valore	valore	data	valore	Tabella D.4	Tabella D.5
L04838391003202600001	00001		2026	Marcella Giuliani	NO	NO	12	58	120	IT143	07	06-13-134	Rifacimento copertura e ristrutturazione interna casale di Borgo Tradatella.	2	€ 150.000,00	€ 150.000,00	€ -	€ -	€ 300.000,00					
L04838391003202700002	00002		2027	Marcella Giuliani	NO	NO	12	58	091	IT143	04	05-33-004	Ristrutturazione hall sede centrale Arsial	2	€ -	€ -	€ 150.000,00	€ -	€ 150.000,00					
L04838391003202500003	00003		2025	Marcella Giuliani	NO	NO	12	58	091	IT143	07	05-33-004	Rifacimento impianto climatizzazione sede centrale Arsial	1	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 1.000.000,00					
L04838391003202500004	00004		2025	Marcella Giuliani	NO	NO	12	58	091	IT143	07	05-33-004	Riqualificazione Sala Staffi sede centrale Arsial	2	€ 350.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 350.000,00					
L04838391003202600005	00005		2026	Marcella Giuliani	NO	NO	12	58	091	IT143	07	05-33-004	Sostituzione Impianti elevatori sede centrale Arsial	2	€ -	€ 250.000,00	€ -	€ -	€ 250.000,00					
L04838391003202500006	00006		2025	Marcella Giuliani	NO	NO	12	58	091	IT143	07	05-33-004	Mantenimento straordinaria antincendio	1	€ 275.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 275.000,00					
															€ 1.500.000,00	€ 400.000,00	€ 150.000,00	€ -	€ 2.050.000,00	somma		somma		

Il referente del programma (dott. Vincenzo Robusto)

Note:

- (1) Numero intervento = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di cinque cifre della prima annualità del primo programma
- (2) Numero interno liberamente indicato dall'amministrazione in base a proprio sistema di codifica
- (3) Indica il Cup (cfr. articolo 3, comma 5)
- (4) Riportare nome e cognome del responsabile unico del progetto
- (5) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'articolo 3, comma 1, lettera s), dell'allegato L1 al codice
- (6) Indica se lavoro complesso di cui all'articolo 2, comma 1, lettera d), dell'allegato L1 al codice
- (7) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 3, commi 11, 12 e 13
- (8) Ai sensi dell'articolo 4, comma 6, in caso di demolizione di opera incompiuta l'importo comprende gli oneri per lo smantellamento dell'opera e per la rinaturalizzazione, riqualificazione ed eventuale bonifica del sito
- (9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente sostenute antecedentemente alla prima annualità
- (10) Riportare il valore dell'eventuale immobile trasferito di cui al corrispondente immobile indicato nella scheda C
- (11) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte del costo totale
- (12) Indica se l'intervento è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'articolo 5, commi 9 e 11. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

Tabella D.1

Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice tipologia intervento per natura intervento 03= realizzazione di lavori pubblici (opere e impiantistica)

Tabella D.2

Cfr. Classificazione Sistema CUP: codice settore e sottosectore intervento

Tabella D.3

- 1. priorità massima
- 2. priorità media
- 3. priorità minima

Tabella D.4

- 1. finanza di progetto
- 2. concessione di costruzione e gestione
- 3. sponsorizzazione
- 4. società partecipate o di scopo
- 5. locazione finanziaria

Tabella D.5

- 1. modifica ex articolo 5, comma 9, lettera b)
- 2. modifica ex articolo 5, comma 9, lettera c)
- 3. modifica ex articolo 5, comma 9, lettera d)
- 4. modifica ex articolo 5, comma 9, lettera e)
- 5. modifica ex articolo 5, comma 11

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzati nel Programma triennale)

Responsabile unico del progetto				
Codice fiscale del responsabile del procedimento	04838391003			
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'intervento				
Tipologia di risorse	primo anno	secondo anno	terzo anno	annualità successive
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	€ 1.500.000,00	€ 400.000,00	€ 150.000,00	€ -
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	importo	importo	importo	importo
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	importo	importo	importo	importo
Stimamenti di bilancio	importo	importo	importo	importo
Finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge n. 310 del 1990, convertito, con modificazioni, dalla legge n.	importo	importo	importo	importo
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex articolo 202 del codice	importo	importo	importo	importo
Altra tipologia	importo	importo	importo	importo

SCHEDA E: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027
DELL'AMMINISTRAZIONE _ARSIAL_
INTERVENTI RICOMPRESI NELL'ELENCO ANNUALE

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	RESPONSABILE	IMPORTO ANNUALITÀ	IMPORTO INTERVENTO	FINALITÀ	LIVELLO DI PRIORITÀ	CONFORMITÀ URBANISTICA	VERIFICA VINCOLI AMBIENTALI	LIVELLO DI PROGETTAZIONE	CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI INTENDE DELEGARE LA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO		INTERVENTO AGGIUNTO O VARIATO A SEGUITO DI MODIFICA PROGRAMMA
											codice AUSA	denominazione	
Codice	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Ereditato da scheda D	Tabella E.1	Ereditato da scheda D	si/no	si/no	Tabella E.2	codice	testo	Ereditato da scheda D
L04838391003202600001	0	Rifacimento copertura e ristrutturazione interna casale di Borgo Tragliatella - Fiumicino (RM)	Marcella Giuliani	€ 150.000,00	€ 300.000,00	CPA	2	SI	NO	2	223697	ARSIAL	0
L04838391003202700002	0	Ristrutturazione hall sede centrale Arisial	Marcella Giuliani	€ -	€ 150.000,00	CPA	2	SI	NO	2	223697	ARSIAL	0
L04838391003202500003	0	Rifacimento impianto climatizzazione sede centrale Arisial	Marcella Giuliani	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	ADN	1	SI	NO	2	223697	ARSIAL	0
L04838391003202500004	0	Riqualificazione Sala Staffi sede centrale Arisial	Marcella Giuliani	€ 350.000,00	€ 350.000,00	CPA	2	SI	NO	2	223697	ARSIAL	0
L04838391003202600005	0	Sostituzioni Impianti elevatori sede centrale Arisial	Marcella Giuliani	€ -	€ 250.000,00	ADN	2	SI	NO	2	223697	ARSIAL	0
L04838391003202600006	0	Manutenzione straordinaria antincendio	Marcella Giuliani	€ 275.000,00	€ 275.000,00	ADN	1	SI	NO	2	223697	ARSIAL	0

Note:

Tabella E.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

Tabella E.2

1. progetto di fattibilità tecnico-economica: "documento di fattibilità delle alternative progettuali"
2. progetto di fattibilità tecnico-economica: "documento finale"
3. progetto esecutivo

SCHEDA F: PROGRAMMA TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE 2025/2027
DELL'AMMINISTRAZIONE ARSIAL
ELENCO DEGLI INTERVENTI PRESENTI NELL'ELENCO ANNUALE DEL PRECEDENTE PROGRAMMA TRIENNALE
E NON RIPROPOSTI E NON AVVIATI

CODICE UNICO INTERVENTO - CUI	CUP	DESCRIZIONE INTERVENTO	IMPORTO INTERVENTO	LIVELLO DI PRIORITÀ	MOTIVO PER IL QUALE L'INTERVENTO NON È RIPROPOSTO
Codice	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da precedente programma	Ereditato da scheda D	Testo

Il referente del programma
dott. Vincenzo Robusto)

Note:

(1) Breve descrizione dei motivi

Allegato n. 16

Programma triennale degli acquisti di fornitura e servizi 2025-2027

SCHEMA G: PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2025/2027
DELL'AMMINISTRAZIONE ARSIAL

QUADRO DELLE RISORSE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA (1)

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria			Importo Totale
	Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	€ 158.600,00	€ -	€ -	€ 158.600,00
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati				
Stanzamenti di bilancio	€ 410.000,00	€ 450.000,00	€ 500.000,00	€ 1.360.000,00
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge 31 ottobre 1990, n. 310, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 1990, n. 403				
Risorse derivanti da trasferimento di immobili				
Altro				
Totale	€ 568.600,00	€ 450.000,00	€ 500.000,00	€ 1.518.600,00

Il referente del programma
(dott. Vincenzo Robusto)

Note

(1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda B. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma.

SCHEDA H: TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2025/2027

DELL'AMMINISTRAZIONE ARSIAL
ELENCO DEGLI ACQUISTI DEL PROGRAMMA

Numero intervento CUI (1)	Codice fiscale Amministrazione	Prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di affidamento	Codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è ricompreso (3)	Lotto funzionale (4)	Ambito geografico di esecuzione dell'acquisto (Regione/I)	Settore	CPV (5)	DESCRIZIONE DELL'ACQUISTO	Livello di priorità (6)	Responsabile	Durata del contratto	L'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARÀ RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO (10)		Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica programma (11)		
																Primo anno	Secondo anno	Terzo anno	Costi su annualità successive	Totale (8)	Apporto di capitale		codice AUSA		denominazione	
																					importo	tipologia				
codice		data (anno)	data (anno)	codice	si/no	codice	si/no	testo	forniture / servizi	Tabella CPV	testo	Tabella H.1	testo	numero (mesi)	si/no	valore	valore	valore	valore	valore	valore	testo	codice	testo	Tabella H.2	
																somma	somma	somma	somma	somma	somma					
F04838391003202500001	04838391003	2024	2025	-	NO	-	No	LAZIO	Fornitura	65300000-6	Fornitura energia elettrica (immobili)	1	Marcella Giuliani	36 mesi	SI	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ 300.000,00	€ -	€ 900.000,00	€ -		226120	CONSP	NO	
F04838391003202500002	04838391003	2025	2025	-	NO	-	No	LAZIO	Fornitura	65300000-6	Fornitura energia elettrica (acquedotti)	1	Marcella Giuliani	36 mesi	SI	€ 110.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00		€ 310.000,00	€ -		226120	CONSP	NO	
F04838391003202500003	04838391003	2026	2026		NO	-	No	LAZIO	Fornitura	30199770-8	Fornitura Buoni Pasto	2	Roberto Polegri	24 mesi	SI	€ -	€ 50.000,00	€ 100.000,00	€ 50.000,00	€ 200.000,00	€ -		226120	CONSP	NO	
S04838391003202500004	04838391003	2025	2025	F89G17000210006	NO	-	No	LAZIO	Servizi	85312320-8	Servizio consulenza per definizione e messa a punto sistema di monitoraggio istanze di finanziamento PSR/CSR	2	Patrizia Elvira Minichetti	12 mesi	NO	€ 158.600,00	€ -	€ -		€ 158.600,00	€ -		223697	ARSIAL	NO	
																€ 568.600,00	€ 450.000,00	€ 500.000,00	€ 50.000,00	€ 1.568.600,00						

Il referente del programma
(dott. Vincenzo Robusto)

Note

- (1) Codice CUI = cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di cinque cifre della prima annualità del primo programma
(2) Indica il CUP (cfr. articolo 6, comma 4)
(3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente
(4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'articolo 3, comma 1, lettera s), dell'allegato I.1
(5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F = CPV-45 o 48, S: CPV-48
(6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6, commi 10 e 11
(7) Riportare nome e cognome del responsabile
(8) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 6, comma 5, ivi incluse le spese eventualmente sostenute antecedentemente alla prima annualità
(9) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo
(10) Dati obbligatori per i soli acquisti ricompresi nella prima annualità (cfr. articolo 8)
(11) Indica se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'articolo 7, commi 8 e 9. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma
(12) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

Tabella H.1

1. priorità massima
2. priorità media
3. priorità minima

Tabella H.2

1. modifica ex art. 7, comma 8, lettera b)
2. modifica ex art. 7, comma 8, lettera c)
3. modifica ex art. 7, comma 8, lettera d)
4. modifica ex art. 7, comma 8, lettera e)
5. modifica ex art. 7, comma 9

Ulteriori dati (campi da compilare non visualizzati nel Programma triennale)				
Responsabile unico del progetto	04838391003			
Quadro delle risorse necessarie per la realizzazione dell'intervento				
Tipologia di risorse	primo anno	secondo anno	terzo anno	annualità successive
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	importo	importo	importo	importo
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	importo	importo	importo	importo
Stanziamanti di bilancio	€ 568.600,00	€ 450.000,00	€ 500.000,00	€ 50.000,00
Finanziamenti ai sensi dell'articolo 3 del decreto-legge n. 310 del 1990	importo	importo	importo	importo
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex articolo 202 del codice	importo	importo	importo	importo
Altra tipologia	importo	importo	importo	importo

Allegato n. 18

Bilancio Finanziario Gestionale

2025-2027

Bilancio di previsione - dati contabili finanziari entrate
Esercizi 2025 - 2027

Codice Voce del Piano dei conti finanziario-sezione Entrate (IV liv)	Descrizione voce del Piano dei conti	Residui presunti al termine anno precedente quello cui si riferisce il bilancio (RS)	Previsioni definitive competenza anno precedente quello cui si riferisce il bilancio (CP)	Previsioni definitive cassa anno precedente quello a cui si riferisce il bilancio (CS)	Previsioni definitive competenza anno a cui si riferisce il bilancio (CP)	Previsioni definitive cassa anno a cui si riferisce il bilancio (CS)	Previsioni definitive competenza 2° anno di bilancio (CP)	Previsioni definitive competenza 3° anno di bilancio (CP)
		2024			2025		2026	2027
E.2.01.01.01.	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	29.400,00	29.400,00	18.200,00	18.200,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	13.408.736,03	21.553.050,16	33.623.420,29	15.893.776,93	29.302.512,96	13.280.970,00	12.440.000,00
E.2.01.03.02.	Altri trasferimenti correnti da imprese	2.700,00	0,00	2.700,00	0,00	2.700,00	0,00	0,00
E.2.01.05.01.	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	207.686,93	156.403,87	207.686,93	0,00	207.686,93	0,00	0,00
E.3.01.01.01.	Vendita di beni	1.369,50	225.000,00	225.900,00	375.000,00	376.369,50	150.000,00	125.000,00
E.3.01.02.01.	Entrate dalla vendita di servizi	28.652,41	220.000,00	240.594,89	220.000,00	248.652,41	210.000,00	215.000,00
E.3.01.03.01.	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	293.829,82	373.000,00	1.053.253,61	265.000,00	558.829,82	260.000,00	255.000,00
E.3.01.03.02.	Fitti, noleggi e locazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.02.01.02.	Proventi da risarcimento danni a carico delle amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.3.03.03.99.	Altri interessi attivi diversi	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
E.3.05.02.01.	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00	67.000,00

Bilancio di previsione - dati contabili finanziari entrate
Esercizi 2025 - 2027

E.3.05.02.03.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	14.937,76	182.500,00	193.293,56	65.000,00	79.937,76	65.000,00	65.000,00
E.3.05.02.04.	Incassi per azioni di rivalsa e surroga nei confronti di terzi	47.287,81	30.000,00	52.899,00	25.000,00	72.287,81	25.000,00	25.000,00
E.3.05.99.03.	Entrate derivanti dall'inversione contabile IVA (reverse charge)	0,00	30.000,00	30.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
E.3.05.99.99.	Altre entrate correnti n.a.c.	239.683,44	22.500,00	25.566,43	24.000,00	263.683,44	24.000,00	24.000,00
E.4.03.10.02.	Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	0,00	200.000,00	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.4.04.01.08.	Alienazione di Beni immobili	0,00	1.700.000,00	1.700.000,00	1.650.000,00	1.650.000,00	600.000,00	600.000,00
E.4.04.02.01.	Cessione di Terreni	0,00	800.000,00	800.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	400.000,00	300.000,00
E.4.05.03.01.	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.01.01.03.	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.5.03.13.02.	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di altre imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.01.01.01.	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00

Bilancio di previsione - dati contabili finanziari entrate
Esercizi 2025 - 2027

E.9.01.01.02.	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.149,21	700.000,00	700.222,53	700.000,00	701.149,21	700.000,00	700.000,00
E.9.01.01.99.	Altre ritenute n.a.c.	0,00	1.000,00	1.193,97	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
E.9.01.02.01.	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	8.141,97	1.300.000,00	1.520.960,38	1.300.000,00	1.308.141,97	1.300.000,00	1.300.000,00
E.9.01.02.02.	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	192,43	500.000,00	582.095,76	500.000,00	500.192,43	500.000,00	500.000,00
E.9.01.02.99.	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	2.764,02	250.000,00	301.948,67	250.000,00	252.764,02	250.000,00	250.000,00
E.9.01.03.01.	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,01	150.000,00	163.762,66	150.000,00	150.000,01	150.000,00	150.000,00
E.9.01.03.02.	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	56,09	70.000,00	79.186,88	10.000,00	10.056,09	10.000,00	10.000,00
E.9.01.03.99.	Altre ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
E.9.01.99.01.	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	24.088,14	110.000,00	134.088,14	50.000,00	74.088,14	50.000,00	50.000,00
E.9.01.99.03.	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	9.072,71	80.000,00	81.847,82	80.000,00	89.072,71	80.000,00	80.000,00
E.9.01.99.99.	Altre entrate per partite di giro diverse	873.171,29	10.000.000,00	10.873.171,29	1.000,00	874.171,29	1.000,00	1.000,00
E.9.02.02.01.	Trasferimenti da Amministrazioni Centrali per operazioni conto terzi	3.609,63	0,00	3.609,63	0,00	3.609,63	0,00	0,00

Bilancio di previsione - dati contabili finanziari entrate
Esercizi 2025 - 2027

E.9.02.02.03.	Trasferimenti da Enti di Previdenza per operazioni conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.9.02.04.01.	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	41.100,00	10.000,00	51.100,00	10.000,00	51.100,00	10.000,00	10.000,00
E.9.02.04.02.	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	2.060,00	10.000,00	12.060,00	10.000,00	12.060,00	10.000,00	10.000,00
E.9.02.99.99.	Altre entrate per conto terzi	3.693,26	10.000,00	13.693,26	10.000,00	13.693,26	10.000,00	10.000,00
TOTALE		15.213.982,46	38.786.854,03	52.977.655,70	23.206.976,93	38.420.959,39	18.185.970,00	17.220.000,00

Bilancio di previsione - dati contabili finanziari uscite

Esercizi 2025 - 2027

Missione	Programma	Voce del Piano dei conti finanziario- sezione Uscite - dati di origine previsionali (IV liv)	Descrizione Voce	RESIDUI PRESUNTI al termine anno precedente (RS)	Previsioni definitive competenza anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio (CP)	Previsioni definitive competenza anno precedente a quello cui si riferisce il bilancio - di cui già impegnato (CP_imp)	Previsioni definitive competenza anno precedente quello a cui si riferisce il bilancio - di cui Fondo pluriennale vincolato (CP_FPV)	Previsioni definitive cassa anno precedente quello a cui si riferisce il bilancio (CS)	2024			2025			2026			2027		
									Previsioni definitive competenza anno a cui si riferisce il bilancio (CP)	Previsioni definitive competenza anno a cui si riferisce il bilancio - di cui già impegnato (CP_imp)	Previsioni definitive competenza anno a cui si riferisce il bilancio (CS)	Previsioni definitive competenza anno a cui si riferisce il bilancio (CP)	Previsioni definitive competenza anno a cui si riferisce il bilancio - di cui già impegnato (CP_imp)	Previsioni definitive competenza anno a cui si riferisce il bilancio (CS)	Previsioni definitive competenza 2° anno di bilancio - di cui già impegnato (CP_imp)	Previsioni definitive competenza 2° anno di bilancio - di cui Fondo pluriennale vincolato (CP_FPV)	Previsioni definitive competenza 3° anno di bilancio (CP)	Previsioni definitive competenza 3° anno di bilancio - di cui già impegnato (CP_imp)	Previsioni definitive competenza 3° anno di bilancio - di cui Fondo pluriennale vincolato (CP_FPV)	
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1601 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	U.1.01.01.01.	Retribuzioni in denaro	249.064,70	6.422.233,53	3.609.917,75	0,00	7.421.245,85	6.445.865,00	0,00	0,00	6.694.929,70	6.332.865,00	0,00	0,00	6.219.795,00	0,00	0,00		
		U.1.01.01.02.	Altre spese per il personale	49.248,76	110.000,00	74.703,20	0,00	119.717,76	80.000,00	76.003,20	0,00	129.248,76	90.000,00	31.668,00	0,00	90.000,00	0,00	0,00		
		U.1.01.02.01.	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	61.431,00	1.735.118,94	1.135.338,72	0,00	1.958.513,44	1.772.900,00	0,00	0,00	1.834.331,00	1.757.700,00	0,00	0,00	1.700.000,00	0,00	0,00		
		U.1.01.02.02.	Contributi sociali figurativi	860.000,00	0,00	0,00	0,00	860.000,00	0,00	0,00	0,00	860.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		U.1.02.01.01.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	3.577,37	512.835,00	304.261,78	0,00	578.421,93	520.460,00	0,00	0,00	524.037,37	519.200,00	0,00	0,00	510.000,00	0,00	0,00		
		U.1.02.01.02.	Imposta di registro e di bollo	10.566,70	29.500,00	3.363,67	0,00	40.077,26	6.500,00	152,50	0,00	17.066,70	6.500,00	0,00	0,00	6.500,00	0,00	0,00		
		U.1.02.01.06.	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	5.042,43	123.000,00	105.042,80	0,00	123.000,00	101.000,00	0,00	0,00	106.042,43	101.000,00	0,00	0,00	101.000,00	0,00	0,00		
		U.1.02.01.07.	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	2.118,05	9.000,00	8.000,00	0,00	9.000,00	3.000,00	0,00	0,00	5.118,05	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00		

Bilancio di previsione - dati contabili finanziari uscite

Esercizi 2025 - 2027

16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1601 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	U.1.02.01.09.	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	250,00	250,00	0,00	250,00	350,00	0,00	0,00	350,00	350,00	0,00	0,00	350,00	0,00	0,00
		U.1.02.01.10.	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	324.026,80	500.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00	480.000,00	0,00	0,00	804.026,80	480.000,00	0,00	0,00	480.000,00	0,00	0,00
		U.1.02.01.12.	Imposta Municipale Propria	606.706,81	1.090.000,00	1.070.000,00	0,00	1.179.356,62	1.100.000,00	250,00	0,00	1.706.706,81	1.100.000,00	0,00	0,00	1.070.000,00	0,00	0,00
		U.1.02.01.99.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1,03	10.000,00	3.244,00	0,00	10.000,00	5.000,00	150,00	0,00	5.001,03	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
		U.1.03.01.01.	Giornali, riviste e pubblicazioni	17.802,03	91.007,86	44.244,23	0,00	113.767,86	13.370,84	0,00	0,00	31.172,87	6.300,00	0,00	0,00	300,00	0,00	0,00
		U.1.03.01.02.	Altri beni di consumo	27.635,59	103.832,32	50.416,11	0,00	150.207,14	36.733,99	0,00	0,00	64.369,58	28.402,71	0,00	0,00	24.281,22	0,00	0,00
		U.1.03.01.03.	Flora e Fauna	24.679,32	11.000,00	0,00	0,00	42.786,80	0,00	0,00	0,00	24.679,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U.1.03.01.05.	medicinali e altri beni di consumo sanitario n.a.c	0,00	3.100,00	1.798,93	0,00	3.100,00	250,00	0,00	0,00	250,00	250,00	0,00	0,00	250,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.01.	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	108.845,87	272.000,00	240.751,05	0,00	307.601,49	287.000,00	0,00	0,00	395.845,87	287.000,00	0,00	0,00	287.000,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.02.	Rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta	726.933,89	5.086.161,00	3.444.517,31	0,00	5.550.622,93	374.944,88	0,00	0,00	1.101.878,77	171.500,00	0,00	0,00	155.500,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.04.	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	9.775,62	60.464,74	22.911,23	0,00	66.883,59	30.000,00	5.291,03	0,00	39.775,62	30.000,00	2.910,88	0,00	30.000,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.05.	Utenze e canoni	389.474,57	891.000,00	760.645,82	0,00	1.249.762,26	622.450,00	43.376,18	0,00	1.011.924,57	546.450,00	0,00	0,00	508.450,00	0,00	0,00

Bilancio di previsione - dati contabili finanziari uscite

Esercizi 2025 - 2027

16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1601 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	U.1.03.02.07.	Utilizzo di beni di terzi	50.541,12	120.193,37	105.379,89	0,00	158.328,44	132.595,00	96.470,08	0,00	183.136,12	125.125,00	13.344,36	0,00	126.425,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.09.	Manutenzione ordinaria e riparazioni	284.541,43	451.666,47	350.371,39	0,00	750.954,28	317.700,00	0,00	0,00	602.241,43	257.200,00	0,00	0,00	231.200,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.10.	Consulenze	71.866,00	340.498,09	86.118,00	0,00	362.645,41	170.345,71	0,00	0,00	242.211,71	13.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.11.	Prestazioni professionali e specialistiche	611.727,91	3.573.975,22	1.074.840,62	0,00	4.173.938,17	2.803.910,00	734.596,00	0,00	3.415.637,91	590.480,00	73.589,12	0,00	71.480,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.12.	Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	246.467,53	400.000,00	388.500,00	0,00	514.762,39	398.000,00	324.000,00	0,00	644.467,53	398.000,00	324.000,00	0,00	398.000,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.13.	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	369.031,25	541.077,45	505.334,32	0,00	784.041,74	506.000,00	343.286,78	0,00	875.031,25	506.000,00	0,00	0,00	506.000,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.16.	Servizi amministrativi	7.998,62	29.650,00	2.052,73	0,00	39.184,50	5.200,00	0,00	0,00	13.198,62	5.700,00	0,00	0,00	5.200,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.17.	Servizi finanziari	0,00	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	18.000,00	0,00	0,00	18.000,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.18.	Servizi sanitari	18.498,08	23.000,00	16.768,73	0,00	34.915,04	20.000,00	14.159,25	0,00	38.498,08	20.000,00	4.652,08	0,00	20.000,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.19.	Servizi informatici e di telecomunicazioni	155.775,54	518.721,23	241.270,19	0,00	685.277,76	281.100,00	7.613,00	0,00	436.875,54	265.500,00	5.661,00	0,00	265.500,00	0,00	0,00
		U.1.03.02.99.	Altri servizi	540.651,75	834.604,31	537.763,32	0,00	1.140.721,63	97.196,50	6.000,00	0,00	637.848,25	98.020,00	0,00	0,00	102.020,00	0,00	0,00
		U.1.04.01.01.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	129.361,08	0,00	0,00	0,00	186.427,73	0,00	0,00	0,00	129.361,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U.1.04.01.02.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.484.053,07	1.266.590,14	1.139.318,08	0,00	2.635.098,06	0,00	0,00	0,00	1.484.053,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Bilancio di previsione - dati contabili finanziari uscite

Esercizi 2025 - 2027

16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1601 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	U.1.04.02.03.	borse di studio dottorati ricerca e formazione specialistica	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		U.1.04.03.99.	Trasferimenti correnti a altre imprese	1.467.169,65	2.880.503,82	2.244.938,82	0,00	3.851.892,23	0,00	0,00	0,00	1.467.169,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U.1.07.06.02.	Interessi di mora	400,00	3.500,00	400,93	0,00	3.500,00	500,00	0,00	0,00	900,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
		U.1.09.01.01.	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	79.940,85	100.000,00	36.000,00	0,00	207.387,85	70.000,00	0,00	0,00	149.940,85	70.000,00	0,00	0,00	70.000,00	0,00	0,00
		U.1.09.99.01.	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U.1.09.99.02.	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U.1.09.99.05.	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U.1.10.02.01.	Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U.1.10.04.01.	Premi di assicurazione contro i danni	0,00	29.500,00	0,00	0,00	29.500,00	29.500,00	0,00	0,00	29.500,00	26.876,00	0,00	0,00	26.876,00	0,00	0,00

Bilancio di previsione - dati contabili finanziari uscite

Esercizi 2025 - 2027

16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1601 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	U.1.10.04.99.	Altri premi di assicurazione n.a.c.	13.386,27	95.301,00	13.386,27	0,00	95.301,00	30.455,00	0,00	0,00	43.841,27	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00
		U.1.10.05.01.	Spese dovute a sanzioni	4,00	3.000,00	892,30	0,00	3.000,00	500,00	0,00	0,00	504,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
		U.1.10.05.04.	Oneri da contenzioso	0,00	3.000,00	0,00	0,00	3.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
		U.1.10.99.99.	Altre spese correnti n.a.c.	0,00	5.500,00	5.124,00	0,00	7.208,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
		U.2.02.01.03.	Mobili e arredi	0,00	13.400,00	1.390,80	0,00	13.400,00	500,00	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00
		U.2.02.01.04.	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U.2.02.01.05.	Attrezzature	478,00	810.769,41	730.751,99	0,00	922.944,81	25.000,00	0,00	0,00	25.478,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U.2.02.01.07.	Hardware	2.366,56	5.000,00	0,00	0,00	7.366,56	1.000,00	0,00	0,00	3.366,56	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
		U.2.02.01.09.	Beni immobili	940.600,19	1.373.000,00	146.781,12	0,00	2.253.401,96	1.575.000,00	0,00	0,00	2.515.600,19	500.000,00	0,00	0,00	450.000,00	0,00	0,00
		U.2.02.02.02.	Patrimonio naturale non prodotto	5.000,40	6.336,85	5.000,00	0,00	13.356,05	466,47	0,00	0,00	5.466,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U.2.02.03.02.	Software	49.464,89	326.001,36	31.070,00	0,00	495.684,85	20.000,00	0,00	0,00	69.464,89	70.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00
		U.2.03.03.03.	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U.2.04.21.02.	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Amministrazioni Locali	1.785,00	1.250.000,00	1.785,00	0,00	1.250.000,00	1.575.000,00	0,00	0,00	1.576.785,00	500.000,00	0,00	0,00	450.000,00	0,00	0,00
		TOTALE PROGRAMMA 1601 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare				10.008.039,73	32.090.292,11	19.044.645,10	0,00	40.947.553,39	19.959.793,39	1.651.348,02	0,00	29.967.833,12	14.967.918,71	455.825,44	0,00	14.004.627,22
Totale				10.008.039,73	32.090.292,11	19.044.645,10	0,00	40.947.553,39	19.959.793,39	1.651.348,02	0,00	29.967.833,12	14.967.918,71	455.825,44	0,00	14.004.627,22	0,00	0,00

Bilancio di previsione - dati contabili finanziari uscite

Esercizi 2025 - 2027

20 Fondi ed accantonamenti	2001 Fondo di Riserva	U.1.10.01.01.	Fondo di riserva	0,00	199.822,89	0,00	0,00	199.822,89	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	
		U.1.10.01.06.	Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		TOTALE PROGRAMMA 2001 Fondo di Riserva			0,00	199.822,89	0,00	0,00	199.822,89	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
	2002 Fondo crediti di dubbia esigibilità	U.1.10.01.03.	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	0,00	160.038,74	0,00	0,00	160.038,74	59.183,54	0,00	0,00	59.183,54	40.051,29	0,00	0,00	37.372,78	0,00	0,00	
		TOTALE PROGRAMMA 2002 Fondo crediti di dubbia esigibilità			0,00	160.038,74	0,00	0,00	160.038,74	59.183,54	0,00	0,00	59.183,54	40.051,29	0,00	0,00	37.372,78	0,00	0,00
	2003 Altri fondi	U.1.10.01.01.	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00	95.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		U.1.10.01.02.	Fondo garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		U.1.10.01.05.	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		U.1.10.01.99.	Altri fondi n.a.c.	0,00	53.443,74	0,00	0,00	53.443,74	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
		TOTALE PROGRAMMA 2003 Altri fondi			0,00	53.443,74	0,00	0,00	148.443,74	10.000,00	0,00	0,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale				0,00	413.305,37	0,00	0,00	508.305,37	169.183,54	0,00	0,00	264.183,54	140.051,29	0,00	0,00	137.372,78	0,00	0,00
	99 Servizi per conto terzi	9901 Servizi per conto terzi e partite di giro	U.7.01.01.01.	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
			U.7.01.01.02.	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	33,52	700.000,00	930.359,27	0,00	744.213,02	700.000,00	0,00	0,00	700.033,52	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00	0,00
			U.7.01.01.99.	Versamento di altre ritenute n.a.c.	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00

Bilancio di previsione - dati contabili finanziari uscite
Esercizi 2025 - 2027

99 Servizi per conto terzi	9901 Servizi per conto terzi e partite di giro	U.7.01.02.01.	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	102.793,10	1.300.000,00	1.028.542,31	0,00	1.513.528,40	1.300.000,00	0,00	0,00	1.402.793,10	1.300.000,00	0,00	0,00	1.300.000,00	0,00	0,00
		U.7.01.02.02.	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	46.332,35	500.000,00	441.288,27	0,00	614.280,21	500.000,00	0,00	0,00	546.332,35	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00
		U.7.01.02.99.	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	7.936,12	250.000,00	84.763,12	0,00	257.637,82	250.000,00	0,00	0,00	257.936,12	250.000,00	0,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00
		U.7.01.03.01.	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	28.703,06	150.000,00	79.327,26	0,00	207.536,54	150.000,00	0,00	0,00	178.703,06	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00
		U.7.01.03.02.	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	556,71	70.000,00	0,00	0,00	79.781,15	10.000,00	0,00	0,00	10.556,71	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00
		U.7.01.03.99.	Altri versamenti di ritenute al personale con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00
		U.7.01.99.01.	Spese non andate a buon fine	4.800,14	110.000,00	32.869,72	0,00	114.600,14	50.000,00	0,00	0,00	54.800,14	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00

Bilancio di previsione - dati contabili finanziari uscite

Esercizi 2025 - 2027

99 Servizi per conto terzi	9901 Servizi per conto terzi e partite di giro	U.7.01.99.03.	Costituzione fondi economici e carte aziendali	5.000,00	80.000,00	10.000,00	0,00	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00	85.000,00	80.000,00	0,00	0,00	80.000,00	0,00	0,00	
		U.7.01.99.99.	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	0,00	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	
		U.7.02.02.01.	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni Centrali	3.609,63	0,00	0,00	0,00	3.609,63	0,00	0,00	0,00	3.609,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U.7.02.02.03.	Trasferimenti per conto terzi a Enti di Previdenza	17.442,15	0,00	0,00	0,00	17.442,15	0,00	0,00	0,00	17.442,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		U.7.02.04.01.	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	25.372,25	10.000,00	0,00	0,00	35.372,25	10.000,00	0,00	0,00	35.372,25	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	
		U.7.02.04.02.	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	27.342,25	10.000,00	3.315,16	0,00	34.927,09	10.000,00	0,00	0,00	37.342,25	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	
		U.7.02.99.99.	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	2.852,61	10.000,00	0,00	0,00	12.852,61	10.000,00	0,00	0,00	12.852,61	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	
		TOTALE PROGRAMMA 9901 Servizi per conto terzi e partite di giro		272.773,89	13.197.000,00	2.610.465,11	0,00	13.722.781,01	3.078.000,00	0,00	0,00	3.350.773,89	3.078.000,00	0,00	0,00	3.078.000,00	0,00	0,00	
	Totale	272.773,89	13.197.000,00	2.610.465,11	0,00	13.722.781,01	3.078.000,00	0,00	0,00	3.350.773,89	3.078.000,00	0,00	0,00	3.078.000,00	0,00	0,00			
TOTALE		10.280.813,62	45.700.597,48	21.655.110,21	0,00	55.178.639,77	23.206.976,93	1.651.348,02	0,00	33.582.790,55	18.185.970,00	455.825,44	0,00	17.220.000,00	0,00	0,00			

Allegato n. 19
Bilancio di verifica per Centri di
Responsabilità 2025

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
2.01.01. - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche
E DG.000.01 DIREZIONE GENERALE

CP	65.000,00	-65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00

E DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	13.000,00	-13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	13.000,00	0,00	13.000,00			0,00	0,00			0,00		0,00

E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	12.000.000,00	440.000,00	12.440.000,00	0,00	0,00	12.440.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	12.440.000,00	0,00	12.440.000,00			0,00	0,00			0,00		0,00

Totali 2.01.01. - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche

CP	12.065.000,00	375.000,00	12.440.000,00	0,00	0,00	12.440.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	13.000,00	-13.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	12.453.000,00	0,00	12.453.000,00			0,00	0,00			0,00		0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
2.01.03. - Trasferimenti correnti da Imprese
E DG.000.02 UFFICI STAFF

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	2.700,00	-2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	2.700,00	0,00	2.700,00			0,00	0,00			0,00		0,00

Totali 2.01.03. - Trasferimenti correnti da Imprese

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	2.700,00	-2.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	2.700,00	0,00	2.700,00					0,00	0,00	0,00		0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
2.01.05. - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo
E DG.000.02 UFFICI STAFF

CP	30.258,00	-30.258,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	56.128,93	-56.128,93	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	56.128,93	0,00	56.128,93				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 2.01.05. - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo

CP	30.258,00	-30.258,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	56.128,93	-56.128,93	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	56.128,93	0,00	56.128,93				0,00	0,00			0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
3.01.01. - Vendita di beni
E DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	10.000,00	165.000,00	175.000,00	0,00	0,00	175.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	175.000,00	0,00	175.000,00				0,00	0,00			0,00	0,00

E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	5.478,00	4.522,00	5.478,00	0,00	0,00	5.478,00	0,00	0,00
RS	1.369,50	-1.369,50	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	11.369,50	0,00	11.369,50				5.478,00	5.478,00			0,00	0,00

Totali 3.01.01. - Vendita di beni

CP	10.000,00	175.000,00	185.000,00	0,00	5.478,00	179.522,00	5.478,00	0,00	0,00	5.478,00	0,00	0,00
RS	1.369,50	-1.369,50	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	186.369,50	0,00	186.369,50					5.478,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
3.01.02. - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi
E DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	5.000,00	0,00	5.000,00				0,00	0,00			0,00	0,00

E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	200.000,00	-200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	28.652,41	-28.652,41	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	28.652,41	0,00	28.652,41				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 3.01.02. - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi

CP	205.000,00	-200.000,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	28.652,41	-28.652,41	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	33.652,41	0,00	33.652,41					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
3.01.03. - Proventi derivanti dalla gestione dei beni
E DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	1.321.000,00	-996.000,00	325.000,00	0,00	36.353,46	288.646,54	36.353,46	0,00	0,00	36.353,46	0,00	0,00
RS	293.829,82	-293.829,82	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	618.829,82	0,00	618.829,82				36.353,46	36.353,46			0,00	0,00

E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 3.01.03. - Proventi derivanti dalla gestione dei beni

CP	1.321.000,00	-996.000,00	325.000,00	0,00	36.353,46	288.646,54	36.353,46	0,00	0,00	36.353,46	0,00	0,00
RS	293.829,82	-293.829,82	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	618.829,82	0,00	618.829,82					36.353,46	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
3.03.03. - Altri interessi attivi
E DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00

E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	50,00	950,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	1.000,00	0,00	1.000,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 3.03.03. - Altri interessi attivi

CP	50,00	950,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	1.000,00	0,00	1.000,00					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
3.05.02. - Rimborsi in entrata
E DG.000.01 DIREZIONE GENERALE

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			0,00	0,00

E DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	0,00	115.000,00	115.000,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	1.883,18	-1.883,18	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	116.883,18	0,00	116.883,18				0,00	0,00			0,00	0,00

E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	6.811,81	-6.811,81	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	6.811,81	0,00	6.811,81				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 3.05.02. - Rimborsi in entrata

CP	5.000,00	110.000,00	115.000,00	0,00	0,00	115.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	8.694,99	-8.694,99	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	123.694,99	0,00	123.694,99					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
3.05.99. - Altre entrate correnti n.a.c.
E DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	0,00	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	239.496,00	-239.496,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	241.996,00	0,00	241.996,00				0,00	0,00			0,00	0,00

E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	10.000,00	55.000,00	65.000,00	0,00	0,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	187,44	-187,44	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	65.187,44	0,00	65.187,44				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 3.05.99. - Altre entrate correnti n.a.c.

CP	10.000,00	57.500,00	67.500,00	0,00	0,00	67.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	239.683,44	-239.683,44	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	307.183,44	0,00	307.183,44					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
4.03.10. - Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome
E DG.000.01 DIREZIONE GENERALE

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			0,00	0,00

E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 4.03.10. - Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
4.04.01. - Alienazione di beni materiali
E DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	400.000,00	1.250.000,00	1.650.000,00	0,00	3.570,00	1.646.430,00	3.570,00	0,00	0,00	3.570,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	1.650.000,00	0,00	1.650.000,00				3.570,00	3.570,00			0,00	0,00

Totali 4.04.01. - Alienazione di beni materiali

CP	400.000,00	1.250.000,00	1.650.000,00	0,00	3.570,00	1.646.430,00	3.570,00	0,00	0,00	3.570,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	1.650.000,00	0,00	1.650.000,00					3.570,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
4.04.02. - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti
E DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	50.000,00	1.450.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 4.04.02. - Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti

CP	50.000,00	1.450.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
4.05.03. - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso
E DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 4.05.03. - Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
5.01.01. - Alienazione di partecipazioni
E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00

Totali 5.01.01. - Alienazione di partecipazioni

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00		0,00		0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
5.03.13. - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese
E DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 5.03.13. - Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
9.01.01. - Altre ritenute
E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	610.000,00	96.000,00	706.000,00	0,00	0,00	706.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	1.149,21	-1.149,21	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	707.149,21	0,00	707.149,21				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 9.01.01. - Altre ritenute

CP	610.000,00	96.000,00	706.000,00	0,00	0,00	706.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	1.149,21	-1.149,21	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	707.149,21	0,00	707.149,21					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
9.01.02. - Ritenute su redditi da lavoro dipendente
E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	2.250.000,00	-200.000,00	2.050.000,00	0,00	0,00	2.050.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	11.098,42	-11.098,42	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	2.061.098,42	0,00	2.061.098,42				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 9.01.02. - Ritenute su redditi da lavoro dipendente

CP	2.250.000,00	-200.000,00	2.050.000,00	0,00	0,00	2.050.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	11.098,42	-11.098,42	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	2.061.098,42	0,00	2.061.098,42					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
9.01.03. - Ritenute su redditi da lavoro autonomo
E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	285.000,00	-64.000,00	221.000,00	0,00	0,00	221.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	56,10	-56,10	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	221.056,10	0,00	221.056,10				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 9.01.03. - Ritenute su redditi da lavoro autonomo

CP	285.000,00	-64.000,00	221.000,00	0,00	0,00	221.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	56,10	-56,10	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	221.056,10	0,00	221.056,10					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
9.01.99. - Altre entrate per partite di giro
E DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	7.871,41	-7.871,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	7.871,41	0,00	7.871,41			0,00	0,00			0,00	0,00	

E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	10.180.000,00	10.000,00	10.190.000,00	0,00	0,00	10.190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	652.909,50	-652.909,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	10.842.909,50	0,00	10.842.909,50			0,00	0,00			0,00	0,00	

Totali 9.01.99. - Altre entrate per partite di giro

CP	10.180.000,00	10.000,00	10.190.000,00	0,00	0,00	10.190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	660.780,91	-660.780,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	10.850.780,91	0,00	10.850.780,91				0,00	0,00		0,00	0,00	

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
9.02.02. - Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi
E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	3.609,63	-3.609,63	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	3.609,63	0,00	3.609,63				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 9.02.02. - Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	3.609,63	-3.609,63	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	3.609,63	0,00	3.609,63					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
9.02.04. - Depositi di/presso terzi
E DG.000.01 DIREZIONE GENERALE

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	1.100,00	-1.100,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	1.100,00	0,00	1.100,00				0,00	0,00			0,00	0,00

E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	42.060,00	-42.060,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	62.060,00	0,00	62.060,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 9.02.04. - Depositi di/presso terzi

CP	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	43.160,00	-43.160,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	63.160,00	0,00	63.160,00					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Acc.	Accertato	Da Accertare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Riscosso	Da Risc.
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

ENTRATE
9.02.99. - Altre entrate per conto terzi
E DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	3.693,26	-3.693,26	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	13.693,26	0,00	13.693,26				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 9.02.99. - Altre entrate per conto terzi

CP	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	3.693,26	-3.693,26	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	13.693,26	0,00	13.693,26					0,00	0,00		0,00	0,00

TOTALI ENTRATE

CP	27.451.308,00	2.034.192,00	29.485.500,00	0,00	45.401,46	29.440.098,54	45.401,46	0,00	0,00	45.401,46	0,00	0,00
RS	1.367.606,62	-1.367.606,62	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	30.853.106,62	0,00	30.853.106,62					45.401,46			0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

U SCITE
1.01.01. - Retribuzioni lorde
UDG.000.01 DIREZIONE GENERALE

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00

UDG.000.02 UFFICI STAFF

CP	22.200,00	-22.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 1.01.01. - Retribuzioni lorde

CP	22.200,00	-22.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

U SCITE
1.02.01. - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente
U DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	2.359,85	-2.359,85	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	3.359,85	0,00	3.359,85				0,00	0,00			0,00	0,00

U DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	2.273.000,00	-147.800,00	2.125.200,00	0,00	400,00	2.124.800,00	400,00	0,00	0,00	400,00	0,00	0,00
RS	943.086,97	-943.086,97	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	3.069.546,97	0,00	3.069.546,97				400,00	400,00			0,00	0,00

Totali 1.02.01. - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente

CP	2.274.000,00	-147.800,00	2.126.200,00	0,00	400,00	2.125.800,00	400,00	0,00	0,00	400,00	0,00	0,00
RS	945.446,82	-945.446,82	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	3.072.906,82	0,00	3.072.906,82					400,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

U SCITE
1.03.01. - Acquisto di beni
U DG.000.01 DIREZIONE GENERALE

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	382,10	-382,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	382,10	0,00	382,10			0,00	0,00			0,00	0,00	

U DG.000.02 UFFICI STAFF

CP	7.000,00	-5.000,00	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	2.000,00	0,00	2.000,00			0,00	0,00			0,00	0,00	

U DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	

U DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	7.000,00	500,00	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	9.595,81	-9.595,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	17.095,81	0,00	17.095,81			0,00	0,00			0,00	0,00	

Totali 1.03.01. - Acquisto di beni

CP	14.000,00	-4.500,00	9.500,00	0,00	0,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	9.977,91	-9.977,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	19.477,91	0,00	19.477,91					0,00	0,00	0,00	0,00	

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

U SCITE
1.03.02. - Acquisto di servizi
U DG.000.01 DIREZIONE GENERALE

CP	66.069,20	100,00	66.169,20	0,00	27.528,38	38.640,82	27.528,38	0,00	0,00	27.528,38	0,00	0,00
RS	178.780,78	-178.780,78	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	244.949,98	0,00	244.949,98				27.528,38	27.528,38			0,00	0,00

U DG.000.02 UFFICI STAFF

CP	451.058,00	-344.558,00	106.500,00	0,00	22.413,36	84.086,64	22.413,36	0,00	0,00	22.413,36	0,00	0,00
RS	258.236,04	-258.236,04	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	364.736,04	0,00	364.736,04				22.413,36	22.413,36			0,00	0,00

U DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	1.078.500,00	98.469,85	1.176.969,85	0,00	467.714,58	709.255,27	467.714,58	0,00	0,00	467.714,58	0,00	0,00
RS	756.187,48	-756.187,48	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	1.933.157,33	0,00	1.933.157,33				467.714,58	467.714,58			0,00	0,00

U DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	228.448,80	78.651,20	307.100,00	0,00	26.688,72	280.411,28	26.688,72	0,00	0,00	26.688,72	0,00	0,00
RS	159.825,01	-159.825,01	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	466.925,01	0,00	466.925,01				26.688,72	26.688,72			0,00	0,00

Totali 1.03.02. - Acquisto di servizi

CP	1.824.076,00	-167.336,95	1.656.739,05	0,00	544.345,04	1.112.394,01	544.345,04	0,00	0,00	544.345,04	0,00	0,00
RS	1.353.029,31	-1.353.029,31	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	3.009.768,36	0,00	3.009.768,36					544.345,04	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

USCITE
1.04.01. - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche
UDG.000.02 UFFICI STAFF

CP	7.000,00	-7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			0,00	0,00

UDG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	10.000,00	-10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 1.04.01. - Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche

CP	17.000,00	-17.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

USCITE
1.04.02. - Trsferimenti correnti a famiglie
UDG.000.01 DIREZIONE GENERALE

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00

Totali 1.04.02. - Trsferimenti correnti a famiglie

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

USCITE
1.07.06. - Altri interessi passivi
UDG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	5.000,00	-4.500,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	400,00	-400,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	900,00	0,00	900,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 1.07.06. - Altri interessi passivi

CP	5.000,00	-4.500,00	500,00	0,00	0,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	400,00	-400,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	900,00	0,00	900,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

U SCITE
1.09.99. - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso
U DG.000.01 DIREZIONE GENERALE

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00

U DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00

Totali 1.09.99. - Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

U SCITE
1.10.01. - Fondi di riserva e altri accantonamenti
U DG.000.01 DIREZIONE GENERALE

CP	168.551,64	23.931,47	192.483,11	0,00	0,00	192.483,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	192.483,11	0,00	192.483,11				0,00	0,00			0,00	0,00

U DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 1.10.01. - Fondi di riserva e altri accantonamenti

CP	168.551,64	23.931,47	192.483,11	0,00	0,00	192.483,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	192.483,11	0,00	192.483,11				0,00	0,00			0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

USCITE
1.10.02. - Fondo pluriennale vincolato
UDG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00

Totali 1.10.02. - Fondo pluriennale vincolato

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

USCITE
1.10.05. - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi
UDG.000.01 DIREZIONE GENERALE

CP	3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	4,00	-4,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	4,00	0,00	4,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 1.10.05. - Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi

CP	3.000,00	-3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	4,00	-4,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	4,00	0,00	4,00				0,00	0,00			0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

USCITE
1.10.99. - Altre spese correnti n.a.c.
UDG.000.01 DIREZIONE GENERALE

CP	6.624,00	-6.624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00

Totali 1.10.99. - Altre spese correnti n.a.c.

CP	6.624,00	-6.624,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

USCITE
2.02.01. - Beni materiali
UDG.000.02 UFFICI STAFF

CP	22.000,00	-16.000,00	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	2.366,56	-2.366,56	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	8.366,56	0,00	8.366,56				0,00	0,00			0,00	0,00

UDG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	591.000,00	984.000,00	1.575.000,00	0,00	0,00	1.575.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	940.600,19	-940.600,19	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	2.515.600,19	0,00	2.515.600,19				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 2.02.01. - Beni materiali

CP	613.000,00	968.000,00	1.581.000,00	0,00	0,00	1.581.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	942.966,75	-942.966,75	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	2.523.966,75	0,00	2.523.966,75					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

U SCITE
2.02.02. - Terreni e beni materiali non prodotti
UDG.000.02 UFFICI STAFF

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,40	-0,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,40	0,00	0,40			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00

UDG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	20.000,00	-10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	15.000,00	0,00	15.000,00			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00

Totali 2.02.02. - Terreni e beni materiali non prodotti

CP	20.000,00	-10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	5.000,40	-5.000,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	15.000,40	0,00	15.000,40				0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

U SCITE
2.02.03. - Beni immateriali
UDG.000.02 UFFICI STAFF

CP	5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	11.091,63	-11.091,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	11.091,63	0,00	11.091,63			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00

UDG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00

UDG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	18.437,25	-18.437,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	18.437,25	0,00	18.437,25			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00

Totali 2.02.03. - Beni immateriali

CP	5.000,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	29.528,88	-29.528,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	29.528,88	0,00	29.528,88			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

USCITE
7.01.01. - Versamenti di altre ritenute
U DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	610.000,00	96.000,00	706.000,00	0,00	0,00	706.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	33,52	-33,52	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	706.033,52	0,00	706.033,52				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 7.01.01. - Versamenti di altre ritenute

CP	610.000,00	96.000,00	706.000,00	0,00	0,00	706.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	33,52	-33,52	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	706.033,52	0,00	706.033,52					0,00	0,00		0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

USCITE
7.01.02. - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente
UDG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	2.250.000,00	-200.000,00	2.050.000,00	0,00	0,00	2.050.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	156.312,71	-156.312,71	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	2.206.312,71	0,00	2.206.312,71				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 7.01.02. - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente

CP	2.250.000,00	-200.000,00	2.050.000,00	0,00	0,00	2.050.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	156.312,71	-156.312,71	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	2.206.312,71	0,00	2.206.312,71				0,00	0,00			0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

USCITE
7.01.03. - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo
U DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	285.000,00	-64.000,00	221.000,00	0,00	0,00	221.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	28.931,70	-28.931,70	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	249.931,70	0,00	249.931,70				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 7.01.03. - Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo

CP	285.000,00	-64.000,00	221.000,00	0,00	0,00	221.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	28.931,70	-28.931,70	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	249.931,70	0,00	249.931,70				0,00	0,00			0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

USCITE
7.01.99. - Altre uscite per partite di giro
UDG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	10.180.000,00	10.000,00	10.190.000,00	0,00	0,00	10.190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	9.800,14	-9.800,14	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	10.199.800,14	0,00	10.199.800,14				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 7.01.99. - Altre uscite per partite di giro

CP	10.180.000,00	10.000,00	10.190.000,00	0,00	0,00	10.190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	9.800,14	-9.800,14	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	10.199.800,14	0,00	10.199.800,14				0,00	0,00			0,00	0,00

Centro di Responsabilità Amministrativa: %

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

USCITE
7.02.02. - Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche
U DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	21.051,78	-21.051,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	21.051,78	0,00	21.051,78			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00

Totali 7.02.02. - Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	21.051,78	-21.051,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	21.051,78	0,00	21.051,78				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

U SCITE
7.02.04. - Depositi di/presso terzi
U DG.007.01 UFFICIO PATRIMONIO

CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	1.150,00	-1.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	1.150,00	0,00	1.150,00			0,00	0,00			0,00	0,00	

U DG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	51.564,50	-51.564,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	71.564,50	0,00	71.564,50			0,00	0,00			0,00	0,00	

Totali 7.02.04. - Depositi di/presso terzi

CP	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	52.714,50	-52.714,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	72.714,50	0,00	72.714,50				0,00	0,00		0,00	0,00	

Capitolo Descrizione

Preventivo	Variazioni	Stanziato	Var. su Imp.	Impegnato	Da Impegnare	Assegnato	Da Assegnare	Liquidato	Da Liquidare	Pagato	Da Pagare
1	2	3	4	5	3 + 4 - 5	6	5 - 6	7	6 - 7	8	7 - 8

USCITE
7.02.99. - Altre uscite per conto terzi
UDG.007.02 UFFICIO BILANCIO E APPALTI

CP	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	2.602,61	-2.602,61	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	12.602,61	0,00	12.602,61				0,00	0,00			0,00	0,00

Totali 7.02.99. - Altre uscite per conto terzi

CP	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RS	2.602,61	-2.602,61	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	12.602,61	0,00	12.602,61					0,00	0,00		0,00	0,00

TOTALI USCITE

CP	18.327.451,64	445.970,52	18.773.422,16	0,00	544.745,04	18.228.677,12	544.745,04	0,00	0,00	544.745,04	0,00	0,00
RS	3.557.801,03	-3.557.801,03	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CS	22.332.483,19	0,00	22.332.483,19					544.745,04			0,00	0,00

Allegato n. 20
Parere del Collegio dei Revisori dei Conti
al Bilancio Previsionale 2025-2027

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Parere sul Bilancio di Previsione finanziario
dell'A.R.S.I.A.L. 2025-2027

-

Antonio Bizzarri – Presidente

Monica Vecchiati – Componente

Carlo Romano - Componente

In data 9 Ottobre 2024, 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 in presenza e da remoto, si è riunito 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	Remoto
Carlo Romano	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame della documentazione relativa al Bilancio di Previsione 2025-2027 ed approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di Deliberazione n. 2183 del 27 Settembre 2024 avente ad oggetto "*Approvazione e adozione del Bilancio di previsione 2025-2027.*"

Assiste il dott. Luca Neri con funzioni di segretario della seduta.

1.RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025-2027.

Premessa e Verifiche Preliminari.

In data 23 Settembre 2024, con nota prot. 2223, sono stati inoltrati al Collegio di Revisione da parte dell'area Bilancio Appalti, per una preventiva analisi ai fini del rilascio del parere sul bilancio previsionale 2025 – 2027, i seguenti documenti:

- Equilibri di bilancio
- Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto
- Elenco delle risorse accantonate e delle risorse vincolate
- Fondi Crediti di dubbia esigibilità

Il Bilancio di Previsione per l'esercizio finanziario 2025-2027, predisposto ai sensi dell'art. 10 della legge istitutiva dell'Agenzia e redatto in conformità al principio applicato alla programmazione previsto dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011, secondo gli schemi di cui all'allegato 9 del medesimo decreto, è stato sottoposto, con nota prot. n.2280 del 27 Settembre 2024, all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti corredato dai seguenti allegati facenti parte integrante e sostanziale:

- Nota integrativa al bilancio di previsione (Allegato n. 1);
- prospetto relativo al bilancio di previsione 2025-2027 delle entrate di bilancio, redatto per titoli e tipologie (Allegato n. 2);
- prospetto relativo al bilancio di previsione 2025-2027 delle spese di bilancio, redatto per missioni, programmi e titoli (Allegato n. 3);
- prospetto relativo al bilancio di previsione 2025-2027 recante il riepilogo generale delle entrate, redatto per titoli (Allegato n. 4);
- prospetto relativo al bilancio di previsione 2025-2027 recante il riepilogo generale delle spese, redatto per titoli (Allegato n. 5);
- prospetto relativo al bilancio di previsione 2025-2027 recante il riepilogo generale delle spese, redatto per missioni (Allegato n. 6);
- quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese (Allegato n. 7);
- prospetto degli equilibri di bilancio (Allegato n. 8);
- tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (Allegato n. 9);
- elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato n. 10);
- elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto (Allegato n. 11);
- prospetto esplicativo della composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato esercizi 2025 – 2026 – 2027 (Allegato n. 12);

- prospetto esplicativo fondo crediti di dubbia esigibilità esercizi 2025 – 2026 – 2027 (Allegato n. 13);
- elenco delle spese finanziabili con il fondo di riserva (Allegato n. 14);
- elenco Spese utilizzate da contributi comunitari e regionali (Allegato n. 15);
- programma Triennale degli Acquisti di Fornitura e Servizi (Allegato n. 16);
- programma Triennale dei Lavori Pubblici (Allegato n. 17);
- bilancio Finanziario Gestionale 2025-2027 (Allegato n. 18);
- bilancio di Verifica per Centri di Responsabilità (Allegato n. 19);

In data 3 Ottobre, con nota prot. 2343, a parziale rettifica dei documenti inviati con nota prot. 2280 del 27 settembre, ed a seguito della necessità di correggere degli errori di coerenza tra i Documenti Contabili Analitici e gli Schemi di Bilancio riscontrati dalla Banca Dati Amministrazione Pubbliche (BDAP), sono stati re-inoltrati i seguenti allegati al Bilancio previsionale 2025 - 2027:

- Nota Integrativa;
- Riepilogo delle Spese per Missioni, Programmi e Titoli;
- Composizione del Fondo Pluriennale Vincolato;
- Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità.

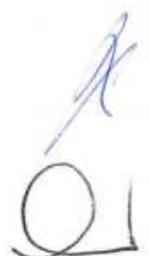
Si fa presente che l'Area Bilanci Appalti ha inoltrato l'esito positivo dell'avvenuto caricamento in BDAP degli Schemi di Bilancio e dei Documenti Contabili Analitici.

Il Collegio dei Revisori ha analizzato la documentazione messa a disposizione al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei documenti allegati.

2.GESTIONE ESERCIZIO 2024

L'Organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2024 risulta essere in equilibrio.

Il Risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2024 risulta così formato:



1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	11.892.585,44
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	315.180,77
(+)	entrate già accertate nell'esercizio 2024	20.818.255,04
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	21.337.609,93
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2025	11.688.411,32
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	8.028.598,96
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	12.237.505,07
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	7.479.505,21

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	579.424,52
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024	0,00
F.do anticipazioni liquidità DL 35/2013 e succ. modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	960.689,56
Fondo contenzioso	2.773.056,52
Altri accantonamenti	345.000,00
B) Totale parte accantonata	4.658.170,62
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.207.411,70
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	2.207.411,70
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	613.922,89
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 31/12/2024	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato è costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Il fondo pluriennale vincolato di spesa per l'esercizio finanziario 2023 corrisponde al fondo pluriennale vincolato in entrata del 2024 ed ammonta ad euro 315.180,77 come risulta dall'allegato della delibera di Riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2023 ed è così composto:

- euro 218.180,77 parte corrente
- euro 97.000 parte capitale

Il Collegio rappresenta che il prospetto illustrativo del FPV allegato alla documentazione del bilancio non presenta variazioni negli esercizi analizzati infatti in nota integrativa è indicato che: *“Con riferimento agli stanziamenti del previsionale 2025 – 2027 non sono pervenute dalle Aree indicazioni per il differimento a futuri esercizi dell'esigibilità degli impegni coperti dal suddetto fondo pluriennale vincolato, né sono state fornite ulteriori comunicazioni in merito alla determinazione del FPV da inserire nel bilancio di previsione 25 - 27, che sarà rideterminato con la deliberazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2024.”*

AVANZO PRESUNTO

In occasione della predisposizione del Bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del Risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulato in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione di previsione.

L'Agenzia ha rilevato, come sopraindicato, un risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024 di euro 7.479.505,21 di cui euro 4.658.170,62 di accantonamenti ed euro 2.207.411,70 di parte vincolata.

Per la parte accantonata del Risultato di amministrazione, l'Organo attesta che:

- Il Fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo in relazione all'andamento storico delle riscossioni e rispetto ai residui;

- Il Fondo perdite società partecipate è stato quantificato sulla base di quanto comunicato dal Responsabile dell'Area con nota prot. n.1939 del 8 Agosto 2024.

E' in corso di verifica la qualità del conferimento effettuata da Arsial verso le società cooperative ed in attesa di tale esito si conserva il fondo società partecipate in via prudenziale;

- Il Fondo contenzioso è stato accantonato in misura congrua rispetto agli orientamenti della Corte dei Conti e ai principi contabili OIC 31 e IAS 37, così come già attestato con parere del 24 Settembre u.s. prot.2266 del 26/09/2024;
- Il Fondo garanzia debiti commerciali risulta pari a zero in quanto non sussistono le condizioni previste dalla legge per lo stanziamento, avendo l'Agenzia un debito scaduto inferiore all'esercizio precedente, un tempo medio ponderato di pagamento pari a 23 giorni ed un tempo medio ponderato di ritardo nei pagamenti di - 28.71 giorni.
- Negli altri accantonamenti gli stanziamenti allocati sono inerenti alle richieste dell'Area "Risorse Umane, e Affari Generali" e riguardano gli adeguamenti retributivi afferenti al personale dirigente in servizio nel periodo di vigenza contrattuale, come da CCNL 2019-2021, e la copertura per gestire le richieste di T.F.S. integrativo del personale Arisial.

3.BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027 RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE USCITE

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

Il bilancio di previsione triennale prevede, per il primo anno, gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa, mentre nei due esercizi successivi è redatto per sola competenza.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e parte capitale.

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	2.346.236,77				disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	1. Spese correnti	26.029.255,75	16.932.012,46	14.029.470,00	13.290.500,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00	2. Spese in conto capitale	4.196.661,51	5.796.966,47	1.079.500,00	941.500,00
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	Totale Spese Finali	30.225.917,26	22.728.978,93	15.108.970,00	14.232.000,00
2. Trasferimenti correnti	29.531.099,83	15.913.976,51	11.280.970,00	12.440.000,00	3. Uscite per conto terzi e partite di giro	3.350.773,89	3.079.000,00	3.079.000,00	3.079.000,00
3. Entrate extratributarie	1.632.740,74	1.267.000,00	827.000,00	902.000,00	Totale Titoli	33.582.790,55	23.206.976,93	18.185.970,00	17.229.000,00
4. Entrate in conto capitale	3.150.000,00	3.150.000,00	1.000.000,00	900.000,00	TOTALE COMPLESSIVO USCITE	33.582.790,55	23.206.976,93	18.185.970,00	17.229.000,00
5. Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00					
Totale Entrate Finali	34.373.860,63	20.129.976,51	15.107.970,00	14.142.000,00					
6. Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00					
7. Anticipazioni da rimborsi finanziarie/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00					
8. Entrate per conto terzi e partite di giro	4.047.096,76	3.279.000,00	3.079.000,00	3.079.000,00					
Totale Titoli	38.420.959,39	23.206.976,93	18.185.970,00	17.229.000,00					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	40.967.295,74	23.206.976,93	18.185.970,00	17.229.000,00					
Fondo di cassa finale presunto	7.384.505,21								

Le previsioni di cassa sono state formulate prevedendo la riscossione il pagamento degli stanziamenti di competenza di entrata e di spesa del 2025 e dei residui attivi e passivi.

STANZIAMENTI DI FONDI DI ACCANTONAMENTO (Missione 20)

Sono previsti i seguenti accantonamenti:

- Fondo di riserva per spese obbligatorie, viene applicata la % di almeno lo 0.3% sulle spese correnti, con uno stanziamento pari ad euro 44.311,56 per l'anno 2025 in termini di competenza e cassa e per ciascuna annualità 2026 e 2027, solo in termini di competenza, rispettivamente ad euro 46.546,27 e 42.780,98;
- Fondo di riserva per spese imprevedute, con una % di almeno lo 0.3%, prevede uno stanziamento pari ad euro 40.000,00 per ciascuna annualità, ed in termini di competenza e cassa per il 2025 e solo in termini di competenza per le annualità 2026 e 2027;
- Fondo di riserva di cassa pari ad euro 95.000,00 solo in termini di cassa per l'esercizio 2025 rispettando il limite previsto dall'attuale normativa;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità, l'Organo di revisione ha verificato che nella missione 20 programma 2 è previsto un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità pari ad euro 74.871,98 per l'anno 2025 in termini di competenza e cassa e per ciascuna annualità 2026 e 2027, solo in termini di competenza, rispettivamente pari ad euro 56.505,02 ed euro 54.591,80. E' stato verificato il criterio di calcolo attraverso l'analisi del file xls con la determinazione del fondo sulla base della percentuale degli incassi sugli accertamenti degli ultimi 5 anni per le entrate della Tipologia 3. Si conferma che, come previsto dai principi contabili di cui all'allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011, non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti del Titolo 2.
L'Organo di revisione ha quindi verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento previsto per l'intero importo;
- Fondo rischi per spese legate al contenzioso. L'importo stanziato nel fondo del previsionale 2025-2027 è pari a zero confermando la congruità dell'accantonamento di € 2.773.057,62 previsto in sede di determinazione del Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024;
- Fondo garanzia debiti commerciali. L'importo stanziato è pari a zero confermando quanto previsto in sede di determinazione del Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024;
- Fondo perdite società partecipate. Si conferma l'accantonamento di € 960.689,58 già previsto in sede di determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024.

- Fondo debiti fuori bilancio, inserito per fronteggiare eventuali situazioni riconducibili al disposto dell'art. 73 del d.lgs. 118/2011, prevede uno stanziamento, in termini di competenza e cassa, per l'esercizio 2025 pari ad euro 10.000,00.

4.VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif.Titolo di spesa 2.04)	(+)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+)	16.978.976,93	14.107.970,00	13.242.000,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	16.932.010,46	14.029.470,00	13.200.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		46.966,47	78.500,00	41.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif.Titolo di spesa 2.04)	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	3.150.000,00	1.000.000,00	900.000,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽⁵⁾	(-)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	3.196.966,47	1.078.500,00	941.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		- 46.966,47	- 78.500,00	- 41.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziaria iscritto in entrata	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	(+)	-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Considerazioni finali

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, l'Organo di revisione ha verificato:

- che il bilancio è stato redatto nella osservanza delle norme di legge dello statuto dell'Agenzia, dei principi contabili generali previsti dall'allegato 1 al d.lgs.118/2011, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio allegato 4/1 al d.lgs 118/2011;

- che il Bilancio ha una coerenza interna ed esterna, una corretta congruità e attendibilità contabile;
- che è stato redatto tenendo in considerazione gli stanziamenti di entrata per spese di funzionamento da parte della Regione Lazio, insufficienti a coprire l'effettivo fabbisogno, rappresentato dall'Arsial in circa ulteriori 2.500.000 di euro, come evidenziato nella nota integrativa;
- che è stato eseguito con risultato positivo il caricamento in BDAP in data 02/10/2024.

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Sulla proposta di deliberazione del Commissario Straordinario n. 2183 del 27 Settembre 2024 avente ad oggetto *"Approvazione e adozione del Bilancio di previsione 2025-2027."*

Il Collegio dei Revisori

Antonio Bizzarri (Presidente)

Monica Vecchiati (Componente)

Carlo Romano (Componente)