

Delibera del Commissario Straordinario
N° 5 del 23/01/2024**Struttura proponente:** AREA CONTABILITA' E
BILANCIO**Proposta n. 171 del 23/01/2024****Oggetto:** Bilancio di previsione 2024-2026. Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" ai sensi degli articoli 18-bis e 41 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche..

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

Funzionario Istruttore

Data 23/01/2024

Firma Neri Luca

Responsabile del procedimento

Data 23/01/2024

Firma D'Amante Valentina

Dirigente di AREA

Data 23/01/2024

Firma Caldani Elisabetta

Il Direttore Generale

Data 23/01/2024

Firma Giacomo Guastella

Il Commissario Straordinario

OGGETTO:	Bilancio di previsione 2024-2026. Adozione del "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" ai sensi degli articoli 18-bis e 41 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche
----------	--

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 5 ottobre 2023, n. 642/RE, con la quale il Direttore Generale ha avocato a sé la titolarità dell'incarico "Ad Interim" delle funzioni dirigenziale dell'Area Promozione e Comunicazione;
- 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 legge regionale 12 agosto 2020, n. 11, recante: "Legge di contabilità regionale";

VISTO il regolamento regionale 9 novembre 2017, n. 26, recante: "Regolamento regionale di contabilità", che, ai sensi dell'articolo 56, comma 2, della l.r. n. 11/2020 e fino alla data di entrata in vigore del regolamento di contabilità di cui all'articolo 55 della citata l.r. n. 11/2020, continua ad applicarsi per quanto compatibile con le disposizioni di cui alla medesima l.r. n. 11/2020;

ATTESO che nell'Agenzia non sussiste una disciplina che regola l'ordinamento contabile;

VISTO l'articolo 18-bis e 41 del d.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, concernente disposizioni in materia di indicatori di bilancio;

VISTO il paragrafo n. 11 del principio contabile applicato della programmazione, allegato n. 4/1 al d.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche, con il quale è definito il piano come lo «strumento per il monitoraggio degli obiettivi e dei risultati di bilancio ed integra i documenti di programmazione», nell'ambito del quale, in riferimento a ciascun programma, sono indicati «gli obiettivi che l'ente si propone di realizzare per il triennio della programmazione finanziaria, individuati secondo la medesima definizione tecnica, unità di misura di riferimento e formula di calcolo per tutti gli enti»;

VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 9 dicembre 2015, concernente la definizione dei criteri e delle modalità di redazione del piano degli indicatori;

VISTO l'articolo 13 della legge 31 dicembre 2009, n. 196 e successive modifiche, che detta disposizioni in materia di banca dati unitaria, in riferimento alla quale l'acquisizione dei dati provenienti dagli enti territoriali avviene sulla base di schemi, tempi e modalità definiti con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze;

VISTO il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 12 maggio 2016, concernente le modalità di trasmissione dei bilanci e dei dati contabili degli enti territoriali e dei loro organismi ed enti strumentali alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche, in particolare l'articolo 1, comma 1, lettera e), ai sensi del quale il Consiglio regionale trasmette alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP) di cui all'articolo 13, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, gestita dal Dipartimento della Ragioneria dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze, il piano di cui all'articolo 18-bis del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche;

VISTO l'articolo 29 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 (Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni), che detta disposizioni in materia di "Obblighi di pubblicazione del bilancio, preventivo e consuntivo, e del Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio, nonché dei dati concernenti il monitoraggio degli obiettivi";

RITENUTO necessario adottare il piano, nel rispetto degli schemi di cui all'allegato 1, facente parte integrante del presente atto, suddivisi negli schemi 1/a, 1/b, 1/c, ai sensi dell'articolo 18-bis del d.lgs. n. 118/2011 e successive

modifiche e del decreto del Ministero dell'economia e delle finanze 9 dicembre 2015, ai sensi del paragrafo n. 11 del principio contabile applicato della programmazione, allegato n. 4/1 al predetto decreto legislativo;

CONSIDERATO l'esito positivo del pre-caricamento del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio in BDAP;

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

D E L I B E R A

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

DI ADOTTARE il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" composto dai seguenti schemi di cui all'allegato 1, facente parte integrante del presente atto:

- 1/a - Indicatori sintetici;
- 1/b - Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione;
- 1/c - Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento;

2. di trasmettere il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui al punto n. 1 alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche (BDAP);

3. di pubblicare il piano degli indicatori sul sito internet istituzionale dell'Amministrazione, nella specifica sezione "Amministrazione Trasparente"

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

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026
Indicatori sintetici

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
01	Rigidità strutturale di bilancio			
01.01	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti [Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate	47,60	62,32	63,96
02	Entrate correnti			
02.01	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	127,11	168,41	169,59
02.02	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	46,91	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026
Indicatori sintetici

02.03	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	7,49	9,92	9,99
02.04	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	3,77	0,00	0,00
03	Spese di personale				
03.01	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	47,45	63,07	64,79
03.02	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	28,63	28,81	28,27

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026
Indicatori sintetici

03.03	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	5,83	3,06	2,74
04	Interessi passivi				
04.01	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,03	0,04	0,04
04.02	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,00	0,00	0,00
04.03	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	100,00	100,00	100,00
05	Investimenti				
05.01	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1ø e 2ø della spesa al netto del FPV	6,57	9,76	3,90

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026
Indicatori sintetici

05.02	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza/Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	7,31	2,30	10,23
05.03	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
05.04	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	0,00	0,00	0,00
06	Debiti non finanziari				
06.01	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") - i relativi FPV	100,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026
Indicatori sintetici

06.02	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00	0,00	0,00
07	Debiti finanziari				
07.01	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026
Indicatori sintetici

07.02	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)]+ Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000))] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
08	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
08.01	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	2,11	0,00	0,00
08.02	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00	0,00	0,00
08.03	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	72,27	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026
Indicatori sintetici

08.04	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	25,62	0,00	0,00
09	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
09.01	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00	0,00	0,00
09.02	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3) / Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
09.03	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
10	Fondo pluriennale vincolato				
10.01	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	0,00	0,00	0,00

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.
Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026
Indicatori sintetici

11	Partite di giro e conto terzi				
11.01	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate	74,52	98,74	99,43
11.02	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa	73,66	99,01	99,86

ARSIAL**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.****Bilancio di previsione esercizi 2024,2025,2026****Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale riscossione entrate		
		Esercizio: 2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio: 2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio: 2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2024/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
Titolo 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
10101	Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10103	Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 2:	Trasferimenti correnti						
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	47,05	41,86	45,29	55,81	100,00	88,39
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	0,00
20104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,43	0,00	0,00	0,77	100,00	105,89
	Totale Titolo 2: Trasferimenti correnti	47,48	41,86	45,29	56,60	100,00	88,60
Titolo 3:	Entrate extratributarie						
301	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,64	2,41	2,37	2,33	100,00	80,14
302	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	7,20	100,00	0,00
303	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00

ARSIAL**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.****Bilancio di previsione esercizi 2024,2025,2026****Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale riscossione entrate		
		Esercizio: 2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio: 2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio: 2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2024/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
305	Rimborsi e altre entrate correnti	2,90	0,71	0,66	2,14	100,00	97,04
	Totale Titolo 3: Entrate extratributarie	5,54	3,12	3,03	11,67	100,00	30,31
Titolo 4:	Entrate in conto capitale						
402	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
403	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
404	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	7,48	10,60	3,64	0,60	100,00	100,00
405	Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,13	0,00	100,00
	Totale Titolo 4: Entrate in conto capitale	7,48	10,60	3,64	0,73	100,00	100,00
Titolo 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
501	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00	100,00
502	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
503	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	0,00
	Totale Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,02	100,00	100,00
Titolo 6:	Accensione Prestiti						
602	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ARSIAL**Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.****Bilancio di previsione esercizi 2024,2025,2026****Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione**

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)			Percentuale riscossione entrate		
		Esercizio: 2024 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio: 2025 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Esercizio: 2026 Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	Previsioni cassa esercizio 2024/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
	Totale Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere						
701	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
901	Entrate per partite di giro	39,42	44,32	47,93	30,92	100,00	113,43
902	Entrate per conto terzi	0,23	0,10	0,11	0,06	100,00	132,02
	Totale Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	39,50	44,42	48,04	30,98	100,00	113,47
	Totale Entrate	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	61,77

ARSIAL

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026

Missione	Programma	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025, 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (dati percentuali)			
		Esercizio 2024			Esercizio 2025		Esercizio 2026		Incidenza Missione programma:	di cui incidenza FPV:	Capacità di pagamento:
		Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Capacità di pagamento:	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:	Incidenza Missione / Programma:	di cui incidenza FPV:			
		Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Media (Impegni + FPV) /Media (Totale impegni + Totale FPV)	Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui)	Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui)
16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	58,71	0,00	100,00	54,10	0,00	51,29	0,00	68,53	100,00	73,10
	Totale Missione 16	58,71	0,00	100,00	54,10	0,00	51,29	0,00	68,53	100,00	73,10
20 Fondi ed accantonamenti	01 Fondo di Riserva	0,23	0,00	100,00	0,22	0,00	0,25	0,00	0,00	0,00	0,00
	02 Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,47	0,00	100,00	0,41	0,00	0,41	0,00	0,00	0,00	0,00
	03 Altri fondi	1,44	0,00	119,59	0,85	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20	2,14	0,00	113,15	1,48	0,00	0,67	0,00	0,00	0,00	0,00
50 Debito pubblico	01 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**ARSIAL**

Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali delle Regioni e delle Province aut.

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di previsione esercizi 2024, 2025 e 2026

50 Debito pubblico	02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60 Anticipazioni finanziarie	01 Restituzione anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 Servizi per conto terzi	01 Servizi per conto terzi e partite di giro	39,15	0,00	100,00	44,42	0,00	48,04	0,00	31,47	0,00	94,67
	Totale Missione 99	39,15	0,00	100,00	44,42	0,00	48,04	0,00	31,47	0,00	94,67