



DECRETO

**Iscritto in data 30/11/2023 al n. 297
del Registro dei Decreti del Direttore dell'ARCEA**

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista la legittimità degli atti, assume il seguente decreto avente per oggetto:

Revoca Decreto n. 161 del 22.06.2023 ed Approvazione Bilancio di Previsione ARCEA
Esercizio Finanziario 2023 - Bilancio Pluriennale 2023 – 2025.

ARCEA

Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura

DECRETO

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Vista la legittimità degli atti, assume il seguente Decreto avente per oggetto:

Revoca Decreto n. 161 del 22.06.2023 ed Approvazione Bilancio di Previsione ARCEA Esercizio Finanziario 2023 - Bilancio Pluriennale 2023 – 2025.

IL DIRIGENTE DEL SETTORE PROPONENTE

Giuseppe Arcidiacono

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dr. Alberti Francesco

(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

VISTI

- La Delibera di Giunta Regionale n. 748 dell'8 agosto 2005 e successive modifiche ed integrazioni, "Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in Agricoltura – ARCEA – provvedimenti", con la quale, in attuazione dell'art.12 della L.R. 8 luglio 2002, n.24 e dell'art. 28 della L.R. 17 agosto 2005, n.13, è stato approvato lo Statuto della predetta Agenzia;
- Il Decreto del Direttore Generale del Dipartimento delle Politiche Europee ed Internazionali del MIPAAF n. 0007349 del 14 ottobre 2009, con il quale l'ARCEA è stata riconosciuta Organismo Pagatore della Regione Calabria per i regimi di spesa FEAGA e FEASR;
- L'art. 4 della Legge Regionale 16 ottobre 2014, n. 20, recante "Integrazioni alla legge regionale n. 24 del 2002";
- La Legge Regionale n. 20 del 18/05/2017 "Interpretazione autentica del comma 1 ter dell'articolo 12 della L.R. 8 luglio 2002, n. 24";
- Il D.D.G. n. 510 del 25 gennaio 2017 avente ad oggetto: "PSR Calabria 2014-2020 – ARCEA Programma di Sviluppo Rurale (PSR) 2014-2020 della Regione Calabria (FEASR)". Pagamenti Misura 1 e 20;
- Il Decreto del Direttore ARCEA n. 33 del 08 febbraio 2017 avente ad oggetto: "Procedura attuativa ARCEA – Autorità di Gestione PSR 2014-2020 Regione Calabria Pagamenti Misura 1 e 20";
- L'art. 10, comma 6, dello Statuto dell'ARCEA che attribuisce al Direttore dell'Organismo Pagatore il compito di approvare, per le entrate e le spese afferenti al funzionamento, il Bilancio di Previsione;
- Il Regolamento ARCEA sugli aspetti organizzativi, contabili, economici, beni patrimoniali, atti amministrativi ed ordinamento del personale adottato con decreto del Direttore n. 1/D del 11.6.2007 e s.m.i.;
- La Legge Regionale di contabilità n. 8 del 4 febbraio 2002;
- Il D.Lgs. 118/2011 corretto e integrato dal D.Lgs.126/2014 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi";
- Il Decreto n. 29 del 08 febbraio 2018 "Adozione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio ex art. 18-bis del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118";
- Il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 31 del 30/03/2023 avente per oggetto "Deliberazione della G.R. n. 678 del 4 dicembre 2022 - Nomina del Commissario Straordinario dell'Organismo Pagatore Regionale - ARCEA";
- La Legge Regionale 23 dicembre 2022, n. 50 "Legge di stabilità regionale 2023";
- La Legge Regionale 23 dicembre 2022, n. 51 "Bilancio di previsione finanziario della Regione Calabria per gli anni 2023-2025";
- La Delibera di Giunta Regionale n. 151 del 22 dicembre 2022 "Bilancio finanziario gestionale della Regione Calabria per gli anni 2023-2025";
- Il Decreto n. 157 del 21/06/2023 avente ad oggetto: "Approvazione Rendiconto della Gestione esercizio finanziario 2022";

Premesso che l'art. 10, comma 6, dello Statuto dell'ARCEA attribuisce al Direttore dell'Organismo Pagatore il compito di approvare, per le entrate e le spese afferenti il funzionamento, il Bilancio di Previsione;

Rilevato che ai sensi dell'art. 3 del sopra citato D.Lgs. 118/2011, corretto e integrato dal D. Lgs. 126/2014, le amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

Dato atto che è in corso l'approvazione del Rendiconto di gestione esercizio 2022, in cui confluiranno le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui, il quale determinerà le necessarie variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 e l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate;

Ritenuto necessario revocare il Decreto n. 161 del 22.06.2023 alla luce di errori materiali evidenziati in sede di verifica;

Atteso che con Decreto n. 29 del 08/02/2018 si è provveduto all'adozione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, ex art. 18-bis del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118";

Preso atto dell'allegato A, relativo alle autorizzazioni per l'esercizio finanziario 2023, unito al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale e della comunicazione da parte dell'Ufficio Contenzioso di ARCEA sui rischi derivanti da giudizi pendenti;

Esaminato il bilancio di previsione ARCEA per l'esercizio finanziario 2023 e pluriennale 2023-2025 e la relazione di accompagnamento, contenuti nei documenti allegati al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale, redatti secondo gli schemi di cui al D.Lgs. 118/2011;

Acquisito il visto di regolarità contabile ai sensi dell'art. 50 del Regolamento ARCEA adottato con Decreto del Direttore n. 1/2007 e s.m.i.;

Tutto ciò premesso e considerato,

DECRETA

1. di revocare il Decreto n. 161 del 22.06.2023 che approvava il Bilancio di Previsione ARCEA Esercizio Finanziario 2023 - Bilancio Pluriennale 2023 – 2025;
2. di prendere atto delle autorizzazioni per l'esercizio finanziario 2023 contenute nell'allegato A, unito al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;
3. di approvare la Relazione previsionale e programmatica e la Nota integrativa contenute nell'allegato B;
4. di prendere atto della comunicazione da parte dell'Ufficio Contenzioso di ARCEA sui rischi derivanti da giudizi pendenti;
5. di dare atto che è in corso la fase di approvazione in Consiglio Regionale della Calabria del Rendiconto di gestione esercizio 2022, in cui sono confluite le risultanze del riaccertamento ordinario dei residui, il quale determinerà le necessarie variazioni al bilancio di previsione 2023-2025 e l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate;
6. di approvare il Bilancio di previsione ARCEA per l'Esercizio Finanziario 2023 e pluriennale 2023-2025, per come contenuto negli allegati redatti secondo gli schemi di cui al D. Lgs. 118/2011;
7. di trasmettere copia del presente atto all'Organismo di Revisione ARCEA per il rilascio del parere di propria competenza;

8. di trasmettere copia del presente atto al Comitato di Vigilanza dell'ARCEA, al Dipartimento "Agricoltura e Risorse Agroalimentari" e al Dipartimento "Economia e Finanze", per il rilascio del relativo parere;
9. di sottoporre il presente atto all'approvazione di cui all'art. 57 della L.R. 4 febbraio 2002, n.8;
10. di trasmettere copia del presente atto al Tesoriere dell'ARCEA – Banca di Credito Cooperativo Centro Calabria;
11. di pubblicare il presente atto all'albo dell'ARCEA.

L'Istruttore redigente
Rachele Grosso Ciponte

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dr. Alberti Francesco
(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

UFFICIO AFFARI CONTABILI

IL PRESENTE DECRETO AVENTE AD OGGETTO:

Revoca Decreto n. 161 del 22.06.2023 ed Approvazione Bilancio di Previsione ARCEA Esercizio Finanziario 2023 - Bilancio Pluriennale 2023 - 2025.

Dettaglio movimenti contabili :

Entrata/ Spesa	Anno Esercizio	Capitolo Numero e Descrizione	Descrizione	Importo	Numero Impegno	Anno Impegno
Spesa	2023	--	Revoca Decreto n. 161 del 22.06.2023 ed Approvazione Bilancio di Previsione ARCEA Esercizio Finanziario 2023 - Bilancio Pluriennale 2023 - 2025	0,00	.	2023

VISTO DI REGOLARITA' CONTABILE E DI COPERTURA FINANZIARIA (ai sensi dell'art. 50 del Regolamento. ARCEA)

Catanzaro 30/11/2023

IL RESPONSABILE
Ing. Giuseppe Arcidiacono
(atto firmato digitalmente ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 82/2005 e s.m.i.)

BILANCIO DI PREVISIONE ARCEA ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

AUTORIZZAZIONI

1) Stato di previsione delle entrate

Lo stato di previsione delle entrate di ARCEA per l'esercizio finanziario 2023 è approvato in € 35.107.262,84 in termini di competenza ed in € 39.436.758,84 in termini di cassa.

2) Disposizioni in materia di entrate

Sono autorizzate, secondo le leggi in vigore, l'accertamento, la riscossione ed il versamento nella cassa di ARCEA di ogni entrata spettante nell'esercizio finanziario 2023.

3) Stato di previsione delle spese

Lo stato di previsione delle spese di ARCEA per l'esercizio finanziario 2023 è approvato in € 35.107.262,84 in termini di competenza ed in € 38.590.805,88 in termini di cassa.

4) Autorizzazione all'impegno e al pagamento delle spese

È autorizzato l'impegno delle spese di ARCEA per l'esercizio finanziario 2023 entro il limite degli stanziamenti di competenza definiti nello stato di previsione di cui al punto 3), fatto salvo l'impegno delle disponibilità autorizzate sugli esercizi futuri a norma dell'art. 43 L.R. 4 febbraio 2002, n. 8.

È autorizzato il pagamento delle spese di ARCEA per l'esercizio finanziario 2023, entro il limite degli stanziamenti di cassa definiti nello stato di previsione di cui al punto 3).

5) Residui attivi e passivi

È approvato in euro 4.163.461,44 il totale dei residui passivi presunti al 31/12/2022;

È approvato in euro 729.700,27 il totale dei residui attivi presunti al 31/12/2022.

6) Composizione dell'avanzo/disavanzo presunto di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2022

L'avanzo presunto di amministrazione alla chiusura dell'esercizio 2022 è determinato in euro 136.178,23. La sua composizione è descritta negli allegati.

7) Fondo di cassa al 31/12/2022

Il fondo di cassa determinato alla chiusura dell'esercizio finanziario 2022 è pari ad € 4.503.626,69.

Il Commissario Straordinario

Dr. Francesco Alberti

ALLEGATO B



RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

E

BILANCIO PLURIENNALE 2023 - 2025

IL CONTESTO DI RIFERIMENTO, DATI SULLE ATTIVITA' DI CONTROLLO E PAGAMENTO SVOLTI E GLI OBIETTIVI DA CONSEGUIRE

1. Premessa

La presente relazione illustra il bilancio previsionale 2023-2025 dell'Agenzia che è predisposto considerando che il bilancio regionale conferma, anche per il triennio di riferimento, il ripristino dello stanziamento annuo a favore dell'ARCEA di 3.300.000,00 euro.

L'approvazione del bilancio previsionale da parte del Consiglio regionale costituisce il presupposto necessario affinché l'Agenzia possa proseguire con il percorso di consolidamento e rafforzamento della propria dotazione organica. Infatti, proprio la dotazione organica riveste un ruolo cruciale nell'ambito dei criteri di riconoscimento ed è già stata oggetto di revisione da parte dell'Autorità competente che ha posto l'Arcea in revisione rispetto ai criteri di riconoscimento nel corso del 2019 ed il cui Piano di azioni correttive si è concluso il 15 ottobre 2021.

Tuttavia, è da evidenziare che l'Arcea è costantemente sottoposta a verifiche sul mantenimento dei requisiti per il riconoscimento. Infatti, ogni anno un organismo terzo individuato dall'Autorità Competente, l'Organismo di Certificazione, verifica la corretta gestione delle attività di controllo e pagamento dei Fondi FEAGA e FEASR svolta da ARCEA.

Il mantenimento dei criteri di riconoscimento dipende dunque dall'andamento di dette verifiche, oltre che dalle Indagini della Commissione Europea svolte sulla gestione dei Fondi. Tra esse è tutt'ora in corso l'Indagine, PAY/2020, avente ad oggetto proprio i criteri di riconoscimento, con la valutazione sulla struttura organizzativa di ARCEA.

Inoltre, nel corso del 2022 è entrato in vigore il nuovo quadro normativo della PAC 2023-2027, cui ha fatto seguito una revisione delle procedure di riconoscimento da parte dell'Autorità Competente degli Organismi Pagatori.

In sostanza, nel corso del 2023 l'Arcea, affinché possa svolgere le funzioni principali di controllo ed erogazione della spesa del FEAGA e del FEASR, è tenuta ad adeguare la propria struttura organizzativa al nuovo quadro normativo europeo e nazionale.

La struttura organizzativa, come comunicata all'Autorità Competente durante l'attuazione del Piano di Azioni Correttive, e come comunicata nell'ambito dell'Indagine PAY 2020, prevede la presenza in pianta organica di 4 Dirigenti e un sufficiente numero di risorse umane, che dalla nascita dell'Agenzia rispetto alla dotazione iniziale è diminuito per effetto di cessazioni dei rapporti di lavoro.

Al fine di dare garanzia sul funzionamento dell'Agenzia e del suo adeguamento ai nuovi criteri di riconoscimento ((Decreto 7 novembre 2022 del Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali, pubblicato in G.U. il 29.12.2022, n. 303), occorre colmare il sotto organico che si è venuto a creare per effetto delle cessazioni di rapporto, sia riferito al personale di comparto che al

personale dirigenziale. Unitamente, occorre adeguare la pianta organica ai nuovi servizi assegnati (OCM) dall'Autorità competente, pena la perdita del riconoscimento quale Organismo Pagatore della Calabria.

Obiettivo e missione del Bilancio 2023-2025 è quello di assicurare il definitivo adeguamento dell'ARCEA rispetto alle condizioni strutturali di base per l'operatività dell'Agenzia, non trascurando, anzi, ponendo alla base delle scelte di indirizzo la conservazione del riconoscimento per l'elevato e fondamentale impatto che esercita dal punto di vista socio-economico in una terra come la Calabria che può vantare il primato di una solida e consolidata base economica agricola, che l'ARCEA ha contribuito a realizzare, accompagnando gli agricoltori al raggiungimento di obiettivi di crescita, ammodernamento e posizionamento sul mercato.

La presenza di un interlocutore istituzionale sul territorio incoraggia l'insediamento di nuovi giovani, rallentando e frenando non solo lo spopolamento dei territori, ma anche proteggendo dal punto di vista ambientale il valore del patrimonio agricolo ed eno-gastronomico e preservando le condizioni idrogeologiche del territorio. In effetti, la presenza di operatori agricoli e ambiti familiari dedicati all'agricoltura in modo diffuso e capillare sul territorio, rappresentano una naturale forma di presidio e conservazione, innanzitutto:

- garanzia al presidio ambientale rispetto ai rischi idrogeologico derivanti dall'abbandono dei territori;
- fonte di economia circolare e protettiva dell'economia locale (es. filiera corta);
- ripopolamento delle aree rurali e dei piccoli centri abitati.

Tutto questo in linea con gli obiettivi della nuova PAC 2023-2027 che tende a fornire un sostegno più mirato alle aziende agricole di piccole dimensioni e a rafforzare il contributo dell'agricoltura agli obiettivi ambientali e climatici dell'UE.

Contestualmente l'ARCEA rappresenta un forte punto di riferimento anche per realtà aziendali agricole di dimensioni medio/grandi e orientate alla conquista di nuovi mercati per la valorizzazione del comparto enogastronomico e turistico a livello internazionale.

Infine la presenza di un Organismo Pagatore sul territorio si pone anche come strumento di legalità e di promozione della corretta applicazione delle norme che regolano il settore, attraverso il sistema dei capillari controlli che vede coinvolti non solo l'Agenzia, ma anche diversi enti del comparto delegati. Non è infatti per nulla secondario il ruolo svolto dall'ARCEA verso tutti gli attori coinvolti nella gestione dei Fondi agricoli dell'Unione (CAA, Arsac, Dipartimento Agricoltura, Dipartimento Forestazione, Dipartimento Salute-Servizi veterinari, Agea Coordinamento, Forze dell'Ordine, Prefetture).

Nel corso del 2023 l'Agenzia, in sostanza, dovrà proseguire nel percorso di adeguamento mettendo in atto una serie di azioni già concordate con le autorità nazionali e comunitarie, tra le quali particolare importanza riveste il consolidamento e l'ampliamento della pianta organica.

Il consolidamento della pianta organica dovrà rispondere alla necessità finale di incrementare la qualità e la quantità dei controlli obbligatori, sia per rafforzare i controlli di conformità e dunque di

verifica della legalità delle procedure propedeutiche all'erogazione dei fondi agli agricoltori con la finalità di prevenire e ridurre irregolarità e frodi, sia per adeguarsi all'assegnazione delle nuove attività relative agli OCM (Decreto 7 novembre 2022 del Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali, pubblicato in G.U. il 29.12.2022, n. 303), la cui assegnazione comporta un aumento delle attività di controllo e pertanto anche una rivisitazione e consolidamento della struttura organizzativa sia nel comparto dirigenziale, che una rivisitazione e riorganizzazione degli uffici/servizi.

2. Il contesto di riferimento

Ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011, nell'esercizio finanziario 2023 hanno trovato compiuta applicazione le norme in materia di "bilancio armonizzato".

Da ciò è derivata la natura autorizzatoria del bilancio, anche a valenza pluriennale, che ha determinato la possibilità per l'Agenzia di predisporre un documento contabile con competenza finanziaria potenziata.

In relazione alle funzioni istituzionali svolte dall'ARCEA, si ricorda, se pur brevemente, il contesto normativo ed istituzionale di settore, al fine di cogliere le principali peculiarità che caratterizzano il ruolo di un Organismo Pagatore in agricoltura.

Le fonti normative su cui si fonda il periodo di programmazione 2023-2027 si articolano fondamentalmente in due Regolamenti Quadro Comunitari (Reg. (UE) 2021/2115, Reg. (UE) 2021/2116) che contengono i principi e dettano le conseguenti prescrizioni da applicare in concreto, meglio definite in regolamenti delegati ed esecutivi

Tra i regolamenti delegati ed esecutivi il Regolamento delegato (UE) 127/2022 e il Regolamento di esecuzione (UE) 128/2022 regolano il riconoscimento dell'ARCEA quale Organismo Pagatore.

I compiti ed attività specifiche dell'ARCEA sono disciplinate in dettaglio nel Regolamento (UE) delegato n. 127/2022, All. I, che stabilisce i criteri di riconoscimento.

Il nuovo assetto normativo, apportando innovazioni rispetto al precedente periodo di programmazione, attribuisce oggi all'ARCEA nuovi compiti ed attività, tra cui:

- *il Monitoraggio della Performance della Spesa, che vede impegnata l'Agenzia a garantire un sistema di informazione, che raccolga, registri e conservi in formato elettronico i dati relativi a ogni domanda e operazione, unitamente all'obbligo di fornire una panoramica dei dati relativi a tutti gli indicatori di output per ogni intervento e ai dati relativi agli indicatori di risultato, compresi target intermedi e finali. Tale sistema sostituisce il precedente sistema di misurazione dei target di spesa del PSR 2014-2020, in precedenza a titolarità dell'Autorità di Gestione locale (Regolamento (UE) 127/2022, All. I, 1. Ambiente Interno, Struttura Organizzativa, lettera iv; 2. Attività di controllo, D) Procedure di Comunicazione dell'efficacia dell'attuazione));*
- *un rafforzamento della valutazione dei rischi e della strategia antifrode, che comporta un incremento delle attività di controllo tese a garantire la conformità delle procedure di*

controllo e la prevenzione/intercettazione di errori/irregolarità/frodi, attraverso attività di controllo interno e attraverso attività di controllo sulle domande di pagamento (Regolamento (UE) 127/2022, All. I, 1. Ambiente Interno, C) Valutazione del rischio.

L'ARCEA inoltre, nell'ambito delle Risorse Umane deve dimostrare un impegno concreto volto a trattenere personale competente e qualificato rispetto agli obiettivi aziendali, a sviluppare le competenze del personale e ad attrarre altrettanto personale qualificato ((Regolamento (UE) 127/2022, All. I, 1. Ambiente Interno, B) Risorse Umane).

In questa direzione si collocano le politiche di valorizzazione del personale, per la gestione delle quali necessita una ricostituzione coerente del Fondo Decentrato per il personale di comparto.

Inoltre, nell'ambito della normativa europea, si inserisce il nuovo Decreto 7 novembre 2022 del Ministero delle Politiche Agricole Alimentari e Forestali, concernenti Disposizioni attuative del regolamento (UE) 2022/128 della Commissione del 21 dicembre 2021, pubblicato in G.U. il 29.12.2022, n. 303, relativamente al riconoscimento degli organismi pagatori e all'attività di supervisione dell'autorità competente, che sostituisce il precedente del 20 novembre 2017.

Il nuovo Decreto all'art. 6 stabilisce l'obbligo per ARCEA di modificare il proprio riconoscimento quale Organismo Pagatore, ovvero, l'Agenzia deve ampliare il riconoscimento di Organismo Pagatore a tutti i regimi di spesa non riconducibili a quelli che per loro natura sono gestiti a livello nazionale. Da tale obbligo discende l'onere di presentare istanza di modifica del riconoscimento entro il 15.10.2023 pena la revoca di riconoscimento anche per le autorizzazioni di spesa già concesse.

Anche con riferimento al corrente anno, in fase di previsione economico-contabile sono state tenute in debita considerazione le disposizioni contenute nell'articolo 4 della L.R. n. 20/2014 (pubblicata sul BURC n. 51 del 16 ottobre 2014), che ha modificato l'art. 12 della L. R. n. 24/2002, attribuendo all'Organismo Pagatore competenze ulteriori rispetto a quelle attualmente già esercitate, estendendo il raggio di azione della sua operatività.

All'affidamento di tali maggiori compiti, è corrisposta l'enunciazione di un principio legislativo assai significativo in base al quale *“L'ARCEA svolge, in attuazione delle funzioni di cui ai commi 1 e 1 bis, tutte le attività ispettive e di controllo propedeutiche e successive all'erogazione degli aiuti comunitari, nazionali e regionali. A tal fine, fermi restando i vincoli di equilibrio finanziario del bilancio di funzionamento dell'Agenzia, non trovano applicazione eventuali limiti alla destinazione della spesa”* (articolo 12, comma 1-ter della L.R. n. 24/2002).

Il superamento dei limiti nell'allocazione delle risorse, pur nel pieno rispetto del mantenimento degli equilibri contabili previsti dalla legge, costituisce, in questa ottica, presupposto essenziale per il corretto adempimento delle molteplici competenze di cui ora l'Agenzia è pienamente responsabile nei confronti sia degli *“stakeholders”* esterni che delle Autorità comunitarie e nazionali preposte alla supervisione sugli O.P., la cui natura è, anche alla luce del rinnovato impianto normativo europeo e regionale, marcatamente orientata al controllo sulla correttezza del complessivo *iter* di erogazione delle risorse in agricoltura.

A fronte di una pianta organica più esigua e del budget più ristretto rispetto ad altri enti analoghi, per quantità di risorse erogate (oltre 300 milioni di euro annui) e per controlli effettuati (oltre **5.500**), appare necessario ricordare che l'Agenzia rappresenta il primo Organismo Pagatore Regionale (O.P.R.) per numero di fascicoli gestiti (oltre 70.000 annui), ognuno dei quali viene movimentato più volte per quante sono le richieste che ogni beneficiario effettua a valere sui regimi di finanziamento (FEAGA/FEASR). Mediamente ogni anno vengono presentate oltre 110.000 domande complessive, sulle quali vengono svolti diversi tipi di controllo amministrativo al 100%, in loco 5%, di condizionalità 1%, ex post 1%, di II livello 5%, a seconda dei regimi di finanziamento.

Ciò nonostante, l'ARCEA, unico O.P.R. del centro-sud Italia, dal 2010 (anno di avvio della propria piena operatività) ad oggi ha erogato quasi 4 miliardi di euro di risorse in agricoltura, superando sempre tutti gli obiettivi di spesa fissati dalla Commissione Europea ed ottemperando puntualmente, sinora, alle stringenti prescrizioni in ordine al riconoscimento quale Organismo Pagatore, imposti dalla normativa di riferimento.

L'ARCEA, dunque, anche attraverso l'applicazione delle disposizioni normative sin qui esaminate, continua a perseguire tutti gli obiettivi gestionali che le sono propri in virtù delle funzioni di Organismo Pagatore della Regione Calabria in agricoltura, anche per consolidare quella imprescindibile funzione di presidio di legalità, trasparenza e certezza dei pagamenti che ha consentito all'Agenzia di divenire punto di riferimento autorevole fra gli Organismi Pagatori regionali italiani.

L'obiettivo della presente relazione è, pertanto, quello di evidenziare gli aspetti più salienti delle peculiarità dell'ARCEA, che, in virtù delle sue caratteristiche organizzative e procedurali, non può essere in alcun modo assimilata ad altri Enti operanti sul territorio regionale, sia per effetto del riconoscimento diretto da parte della Commissione Europea, che per l'impatto immediato che hanno sulla collettività i servizi da essa forniti.

3. Dati sulle attività di controllo e pagamento della spesa dell'Organismo pagatore nell'esercizio 2021-2022

I pagamenti del Fondo FEAGA di cui al Reg. (UE) n. 1307/2013 (Domanda Unica Campagna 2021) - Esercizio Comunitario 2021-2022 (16/10/2021 – 15/10/2022):

Anche per il 2022, l'ARCEA ha raggiunto il target di spesa previsto dalla normativa di riferimento relativamente alla gestione del Fondo FEAGA di cui al Reg. (UE) n. 1307/2013, pari al 95% di ammontare erogato, nell'anno 2022 per la campagna 2021, che costituisce la soglia utile per consentire all'O.P. di realizzare spesa, per tale campagna, con fondi comunitari oltre il 30 giugno 2022 (e non con fondi nazionali o regionali).

L'ammontare complessivo erogato al 30 giugno 2022 è stato pari a € 176.227.019,69 a fronte di un importo totale richiesto pari a € 190.265.833,42, da cui deriva una percentuale di pagamento del 96,74%

Inoltre, è stato nuovamente raggiunto per il quinto anno consecutivo l'obiettivo di erogare, già nel corso dell'anno solare 2021, il saldo della DU, obiettivo che negli anni precedenti era stato raggiunto solo nei primi mesi dell'anno successivo.

Questo risultato è stato ottenuto pur avendo esteso il controllo tramite monitoraggio satellitare a tutte le province della Regione Calabria (solo per circa 20 province in Italia è stata applicata questa nuova metodologia che diventerà ben presto obbligatoria in tutti i paesi della UE, ponendo di fatto ARCEA all'avanguardia nel suo utilizzo, a livello sia nazionale che europeo).

I pagamenti del Fondo FEASR di cui al Reg. (CE) n. 1305/2013 (Programma di Sviluppo Rurale):

Con riguardo allo Sviluppo Rurale (Fondo FEASR di cui al Reg. UE n. 1305/2013), l'Agenzia ha proseguito, nel corso dell'anno solare 2022 la propria attività di pagamento, erogando la somma complessiva di € 163.759.303,28 per un totale di 61.636 beneficiari.

È da sottolineare come l'impegno congiunto dell'ARCEA, del Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, nella sua duplice veste di Autorità di Gestione del PSR e di soggetto delegato da parte di ARCEA allo svolgimento di talune attività, insieme al Dipartimento Forestazione, anch'esso soggetto delegato da parte di ARCEA allo svolgimento di talune attività, abbia consentito alla Calabria di scongiurare abbondantemente il rischio di disimpegno dei fondi comunitari non spesi alla data del 31/12/2022.

L'Agenzia, al fine di dare compiutamente corso ai propri obblighi, ricorre ad un complesso sistema tecnico-amministrativo che riguarda l'utilizzo del SIAN (Sistema Informativo Agricolo Nazionale), il conferimento di deleghe a soggetti terzi e lo svolgimento di controlli per i quali l'O.P. resta comunque responsabile, anche qualora vengano affidati in regime di convenzione.

Si evidenzia, in proposito, come l'Agenzia, al fine di non incorrere nelle sanzioni applicate dall'Unione Europea (sotto forma di correzioni finanziarie), nelle ipotesi di carenza di controlli, ha

sottoscritto, un'apposita convenzione con la RTI Leonardo S.p.A., aggiudicatario della gara a procedura aperta, suddivisa in 4 lotti, per l'affidamento dei servizi di sviluppo e gestione del sistema informativo agricolo nazionale (SIAN) per AGEA - ID SIGEF 1774- Lotto 3: Servizi applicativi e di gestione delle infrastrutture informatiche.

Il raggiungimento dei target di spesa

Con riguardo al raggiungimento dei target di spesa previsti per i fondi FEAGA e FEASR di cui al Reg. (UE) n. 1306/2013, l'ARCEA prevede, analogamente a quanto accaduto negli esercizi finanziari precedenti, di istruire circa 110.000 domande ed erogare oltre 380 milioni di euro.

Nel dettaglio, con riguardo alla **Domanda Unica di Pagamento (Fondo FEAGA)**, l'ARCEA, anche per la campagna 2022 (pagata nel successivo esercizio finanziario comunitario 2023, che si estende dal 16/10/2022 al 15/10/2023), basandosi sui dati storici delle annate precedenti, stima di dover gestire circa 100.000 pratiche, per un importo presunto di circa € 235.000.000,00.

Con riferimento al **Programma di Sviluppo Rurale 2014/2020 (Fondo FEASR)**, invece, l'Agenzia, in forza di quanto previsto nel piano finanziario approvato dalla Regione Calabria, dovrà erogare circa € 140.000.000,00, che dovrebbero interessare circa 25.000 beneficiari.

4. Gli obiettivi strategici dell'ARCEA per l'esercizio 2023

Il mantenimento dei criteri di riconoscimento

Il mantenimento dei criteri di riconoscimento quale Organismo Pagatore costituisce obiettivo strategico primario per l'ARCEA, poiché si riconnette essenzialmente all'operatività dell'Ente rispetto agli obblighi imposti dalla normativa comunitaria di riferimento.

Come anticipato in precedenza, nel corso del 2021 l'Arcea, grazie all'attuazione di un articolato Piano di rilancio, è riuscita a scongiurare il rischio di revoca del proprio status, completando il Piano di interventi correttivi predisposto dal Ministero delle Politiche Agricole, Agroalimentari e Forestali nel marzo del 2019.

Nel corso del 2023, per il mantenimento dei criteri di riconoscimento quale Organismo Pagatore, l'Agenzia da una parte dovrà proseguire nel percorso di risanamento mettendo in atto una serie di azioni già concordate con le autorità nazionali e comunitarie, tra le quali particolare importanza riveste il consolidamento della pianta organica, dall'altra, in data 13/10/2023, con nota avente numero di protocollo 9567 è stata presentata istanza per l'ampliamento dei servizi di controllo e pagamento afferenti agli OCM.

Il Sistema di Controllo Interno

L'esecuzione dei controlli, unitamente alle verifiche di conformità interne, costituisce uno dei più importanti adempimenti a cui l'Organismo Pagatore deve necessariamente attendere, costituendo il presupposto indefettibile per la corretta erogazione degli aiuti in agricoltura, in virtù delle disposizioni contenute nei Regolamenti Comunitari di riferimento, attuativi della PAC 2014/2020 e PAC 2023-2027.

L'obiettivo del Sistema di Controllo Interno è essenzialmente quello di garantire la correttezza della spesa e dunque la prevenzione e intercettazione di irregolarità e frodi, attuabile attraverso il corretto utilizzo dei Fondi FEAGA e FEASR.

In tale ottica, il Reg. (UE) n. 2116/2021, che abroga il Reg. (UE) n. 1306/2013 e stabilisce al "considerato" n. 48 che *"Per tutelare gli interessi finanziari del bilancio dell'Unione è opportuno che gli Stati membri adottino sistemi che permettano loro di accertare l'esistenza e la corretta esecuzione degli interventi finanziati dal FEAGA e dal FEASR, nel rispetto dell'attuale quadro di solida gestione finanziaria. Tali sistemi dovrebbero comprendere l'esecuzione di controlli sui beneficiari che valutino la loro conformità ai criteri di ammissibilità e alle altre condizioni, nonché la loro osservanza degli obblighi stabiliti nei piani strategici della PAC e nelle norme dell'Unione applicabili."*

Pertanto, la mancata ovvero inadeguata effettuazione dei predetti controlli e delle verifiche di conformità delle procedure adottate, che non hanno natura discrezionale, ma vincolata, comporta rilevanti pregiudizi in capo all'Agenzia, stante la possibile revoca del riconoscimento quale Organismo Pagatore e l'applicazione di correzioni finanziarie in percentuali variabili, fissate al 2%, al 5%, al 10% ed al 25% in rapporto alla gravità delle infrazioni accertate. Tali correzioni sono state definite dalla Commissione Europea nella comunicazione C(2015) 3675 final dell'8 giugno 2015, avente titolo "Orientamenti relativi al calcolo delle rettifiche finanziarie nel quadro delle procedure di verifica di conformità e di liquidazione finanziaria dei conti".

L'applicazione delle predette percentuali potrebbe determinare una rettifica finanziaria a carico del bilancio nazionale e/o della Regione Calabria per un importo variabile tra circa 6 milioni di euro e circa 75 milioni ad esercizio sottoposto a controllo, calcolati sull'ammontare annuo complessivamente erogato dall'ARCEA riguardo ai Fondi FEAGA e FEASR, con le evidenti conseguenze da ciò derivanti.

Per tali ragioni, e per come rappresentato in precedenza, l'ARCEA, nell'esercizio 2023, dovrà incrementare l'impegno profuso nell'implementazione di idonee procedure volte a consentire il rispetto della normativa di riferimento, attraverso gli opportuni provvedimenti che saranno ritenuti maggiormente funzionali allo scopo e nell'esecuzione dei controlli di II livello, così come previsto dalla normativa europea, sugli organismi da essa delegati per l'esecuzione di talune attività (Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari e Dipartimento Forestazione della Regione Calabria, Agea Coordinamento, Centri di Assistenza Agricola, SSVV, ecc).

Attività in programma a garanzia del sistema di controllo interno e della Performance della Spesa

La mission aziendale attraverso la programmazione delle spese del corrente Bilancio di previsione triennale 2023-2025, è fortemente orientata all'attuazione delle disposizioni normative imposte dalla Commissione Europea e dall'Autorità Competente, per come in premessa descritte e che comportano un'indifferibile priorità di consolidamento e riorganizzazione della struttura

organizzativa dell'Agazia e contestualmente l'attuazione di una politica di valorizzazione del personale dell'Arcea.

Il bilancio in proposta è dunque finalizzato a implementare il funzionamento dei servizi-uffici per rispondere all'ampliamento imposto dal nuovo decreto ministeriale sui criteri di riconoscimento di Organismo Pagatore. È pertanto prevista una riorganizzazione in funzione del dettato sui nuovi criteri di riconoscimento per il periodo PAC 2023-2027. Le nuove attività legate all'erogazione dei servizi afferenti agli OCM prevedono, infatti, l'organizzazione di uffici ad hoc che dovranno gestire i relativi controlli e pagamenti.

Allo stesso tempo occorre implementare e alimentare anche il nuovo sistema di misurazione dei target della spesa PAC 2023-2027, che il nuovo quadro regolamentare assegna all'Organismo Pagatore, il quale deve garantire la Performance della Spesa mediante il controllo e il monitoraggio della stessa, in termini di raggiungimento di target e indicatori di risultato, pena la deduzione dei pagamenti del finanziamento dei Fondi da parte della Commissione europea entro il 15 ottobre dell'anno successivo all'esercizio pertinente (Reg. (UE) 2216/2021 - Articolo 54).

Inoltre, è necessario l'adeguamento alle disposizioni normative per l'attuazione della politica anti-frode, sempre concernenti il mantenimento dei criteri di riconoscimento e già oggetto di raccomandazioni da parte della Commissione Europea nell'ambito dell'Indagine PAY/2020.

Infine, la spesa sarà destinata a rafforzare le procedure di gestione del contenzioso e dei recuperi indebiti attraverso la costituzione dell'Avvocatura interna dell'ARCEA. Anche la Gestione dei debiti è oggetto di raccomandazioni da parte della Commissione Europea nell'ambito dell'Indagine PAY/2020.

Per l'attuazione di tutto quanto descritto, è programmata la spesa per la copertura dei posti vacanti in pianta organica, da collocare nell'ambito del rafforzamento dei controlli interni e delegati, dei controlli di II livello ed ex post, dei nuovi controlli (OCM), dei controlli in materia di valutazione dei rischi (Risk Assessment), dei controlli nel campo della prevenzione delle frodi.

Infine, per quanto attiene la valorizzazione delle risorse umane sono previste procedure per il passaggio tra categorie e nello specifico sono previsti il passaggio di n. 2 risorse umane dalla categoria B alla categoria C e il passaggio di n. 2 risorse umane dalla categoria C alla categoria D.

Sempre nell'alveo della valorizzazione del personale è prevista l'attivazione degli istituti incentivanti del Fondo Decentrato, come consentiti dal CCNL 2019-2022.

Nel suo insieme, il Bilancio di Previsione deve continuare a garantire le spese per i servizi informativi e il sistema dei controlli informatizzati, tra cui il SIAN, nonché i servizi UMA e le attività di pagamento. A tali spese, si affiancano tutte quelle urgenti e indifferibili esposte e derivanti dai vincoli normativi comunitari e nazionali in premessa specificati.

Il Commissario Straordinario

Dr. Francesco Alberti



ALLEGATO B)

NOTA INTEGRATIVA

(Art. 11, comma 5 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118)

Premessa

Con l'approvazione del D.Lgs. 118/2011 corretto e integrato dal D.Lgs.126/2014 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*", è stato statuito che gli enti territoriali adottino regole contabili uniformi, un comune piano dei conti integrato e comuni schemi di bilancio, e affianchino il sistema di contabilità economico-patrimoniale al sistema di contabilità finanziaria. L'ARCEA già dall'esercizio finanziario 2016 si è adeguata alle citate novità introdotte dai menzionati decreti legislativi.

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

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

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

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

Il contenuto della nota integrativa allegata al Bilancio di Previsione è disciplinato dall'art. 11, comma 5 del D.lgs n. 118/2011.

a) *Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo.*

In relazione a quanto previsto dal D.lgs. 118/2011 e dal nuovo principio contabile applicato, concernente la programmazione, ARCEA predispone, previa adozione del Decreto del Direttore, e trasmette al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, in quanto Dipartimento vigilante, il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2023-2025, con gli annessi e previsti allegati.

Il documento di bilancio, previa istruttoria con esito positivo, è inoltrato al Dipartimento Bilancio per l'istruttoria di competenza ed il successivo inoltro alla Giunta Regionale e al Consiglio Regionale per la definitiva approvazione.

Il Bilancio di Previsione è stato articolato, sul lato della spesa, in:

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

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

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

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

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

Previsioni relative alle entrate

La principale fonte di finanziamento è rappresentata dalle risorse assegnate annualmente dalla Regione Calabria per il funzionamento dell’Agenzia, pari ad € 3.300.000,00.

L’assegnazione da parte di AGEA deriva dalla Convenzione quadro tra AGEA Coordinamento e gli Organismi Pagatori per la gestione del fascicolo aziendale nell’ambito dell’anagrafe delle aziende agricole.

L’assegnazione di AGEA garantisce la copertura finanziaria del rapporto convenzionale tra ARCEA e i Centri di Assistenza Agricola disciplinante le attività delegate agli stessi per la raccolta, la tenuta e la gestione dei fascicoli aziendali. Pertanto, tale entrata è vincolata al pagamento in favore dei Centri di Assistenza Agricola.

Ai sensi dell’art. 8 comma 3 della Convenzione tra Arcea e i CAA è previsto che dall’assegnazione da parte di Agea dei Fondi relativi per la gestione dei fascicoli aziendali sulla base del riparto approvato, l’ARCEA potrà trattenere una quota fissa del 3% da destinare ad attività e servizi che l’Agenzia metterà a disposizione dei CAA.

I trasferimenti da parte della Regione Calabria nell’ambito del PSR Calabria 2014-2020 sono vincolati ai pagamenti riferibili alle Misure 1 e 20. La Regione Calabria - Dipartimento Agricoltura e Risorse agroalimentari si avvale, a seguito del D.D.G. n. 510 del 25/01/2017, dell’attività dell’Agenzia per il pagamento dei servizi/forniture afferenti le operazioni in cui la Regione risulta beneficiaria, al fine di ottimizzarne la qualità e la tempistica.

Altresi da questa annualità La Regione Calabria con Deliberazione di Giunta n. 611 del 09 novembre 2023 ha istituito presso Arcea un fondo di rotazione Gestione Rischi per la concessione di aiuti de minimis ai sensi del Regolamento (UE) n. 1408/2013 sotto forma di aiuto agli imprenditori agricoli ai sensi dell’art. 2135 del codice civile, iscritti nel registro delle imprese e all’Inps, che ne facciano richiesta, per far fronte al pagamento dei premi assicurativi dovuti alle compagnie assicurative per danni alle produzioni agricole. I rapporti tra le parti sono disciplinati attraverso apposita convenzione tra il Dipartimento Agricoltura e Arcea.

Nel capitolo di bilancio denominato “rimborsi e proventi diversi” sono principalmente stanziati le somme relative ai rimborsi provenienti da altri Enti presso cui prestano servizio a titolo di comando dipendenti dell’ARCEA.

Sul capitolo di entrata di nuova istituzione “Rimborso spese di lite” sono stanziati le somme che si presume di introitare a titolo di rimborso delle spese sostenute per i giudizi in cui l’Agenzia risulterà vittoriosa, sulla scorta delle informazioni acquisite dall’Ufficio contenzioso dell’Agenzia.

Il capitolo “proventi da sanzioni/penalità” è destinato alle entrate derivanti dalle sanzioni/penalità comminate ai Centri di Assistenza Agricola nell’ambito dei controlli sulle attività di gestione dei fascicoli aziendali agli stessi delegate.

Entrambi i capitoli di entrata, “Rimborso spese di lite” e “proventi da sanzioni/penalità”, sono alimentati da entrate accertate per cassa e pertanto non viene istituito un fondo accantonamento.

La consistente somma stanziata sul capitolo di entrata “partite di giro diverse”, deriva dalla necessità di dover regolarizzare incassi di somme trasferite dalla Regione Calabria a titolo di cofinanziamento regionale del PSR 2014-2020 sul conto corrente utilizzato per il funzionamento di ARCEA.

Parimenti sul corrispondente capitolo di spesa “partite di giro diverse” sono stanziate le somme necessarie al fine della contabilizzazione di quanto viene successivamente girocontato sul conto corrente utilizzato da ARCEA Organismo Pagatore.

Previsioni di spesa

Le previsioni di spesa contenute negli allegati al presente documento sono state quantificate nel rispetto dei principi contabili. Le stesse sono state predisposte per assicurare la copertura finanziaria nel triennio 2023-2025 delle spese di funzionamento, tenuto conto delle obbligazioni giuridiche in essere, dei contratti e di tutte le spese di carattere obbligatorio da sostenere in virtù del ruolo di ARCEA Organismo Pagatore quali le spese per i controlli, del servizio di cassa per l’esecuzione dei pagamenti e dei servizi di sviluppo e gestione del Sistema Informativo Agricolo Nazionale (SIAN). Le attività svolte da ARCEA sono dettagliatamente descritte nella Relazione accompagnatoria in cui vengono evidenziati gli aspetti più salienti delle peculiarità dell’ARCEA, che, in virtù delle sue caratteristiche organizzative e procedurali, non può essere in alcun modo assimilata ad altri Enti operanti sul territorio regionale, sia per effetto del riconoscimento diretto da parte della Commissione Europea, che per l’impatto immediato che hanno sulla collettività i servizi da essa forniti.

Accantonamenti per le spese potenziali

In osservanza dei principi applicati alla contabilità finanziaria, l’ARCEA, in relazione ai contenziosi in corso, dai quali possono scaturire obbligazioni passive condizionati dall’esito del giudizio, ha istituito un apposito “*Fondo contenzioso*”. L’Ufficio Contenzioso di ARCEA ha trasferito un elenco dei contenziosi sorti nel 2023 riportante per ognuno il probabile grado di soccombenza e la relativa quota da accantonare per la copertura delle spese derivanti da sentenze esecutive. Ai fini della determinazione dell’importo si è tenuto conto, oltre che dei contenziosi già instaurati dall’01/01/2023, dei probabili contenziosi che potrebbero sorgere entro la fine dell’esercizio.

b) *Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell’esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall’ente:*

Per come risultante dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto, l’avanzo presunto al 31/12/2022 è pari ad € 1.129.419,27.

Una quota pari ad € 207.744,28 è stata accantonata nel fondo crediti dubbia esigibilità. A seguito della Delibera di Giunta Regionale n. 64 del 23/02/2021 l’ARCEA ha avviato le azioni di recupero delle somme corrisposte in eccedenza ai Commissari/Direttori succedutesi nel tempo

dall'08/08/2013 al 05/02/2021, i cui compensi non erano stati decurtati nella misura del 20%, così come previsto dalla normativa in materia di spending review di cui al comma 5 dell'art. 13 L.R. 69 del 27/12/2012. Sempre in ottemperanza a quanto disposto con la suddetta Delibera è stata ridotta la somma iscritta nel Bilancio di Previsione 2021 a titolo di trasferimenti regionali, per un importo pari ad € 207.744,28 corrispondente alle somme da recuperare e si è provveduto ad accantonare la relativa somma.

Si è provveduto, inoltre, ad alimentare il "fondo contenzioso", costituito nell'esercizio 2020 ai sensi del principio contabile All. n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, 5.2 lett. h).

In sede di chiusura dell'esercizio 2020 era stata accantonata in via prudenziale la somma di € 30.000,00 in attesa dell'esatta definizione del fondo.

Nella Relazione dell'Ufficio Contenzioso dell'ARCEA, trasmessa con nota prot.int. n. 7887/2022, è stato fornito, sulla base dell'elenco dei contenziosi instaurati negli anni 2021 e precedenti, il dato relativo alla quota da accantonare in base al probabile grado di soccombenza per la copertura delle spese derivanti da sentenze esecutive. E' stata, pertanto, accantonata la somma complessiva di € 396.405,68. Per l'anno 2022, il dato relativo alla quota da accantonare in base al probabile grado di soccombenza per la copertura delle spese derivanti da sentenze esecutive, considerata la somma restante in accantonamento, è pari ad € 487.318,08.

Si è provveduto, altresì, ad accantonare la somma complessiva di € 253.899,50 al fine di dare copertura alle indennità di risultato relative alle annualità 2014-2021 da corrispondere al Commissario/Direttore, in attesa di definizione delle procedure di valutazione da parte dell'Organo interno di valutazione OIV.

Infine, si è provveduto ad accantonare nel "fondo spese legali" ai sensi del principio contabile All. n. 4/2 al D.Lgs 118/2011, 5.2 lett. g), la somma di € 44.279,18 destinata alla copertura di spese per incarichi a legali esterni, la cui esigibilità non è determinabile.

Il totale degli accantonamenti è pari ad € 993.241,04.

c) *Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente:*

L'allegato A1) del risultato di amministrazione presunto riporta l'elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto. Non sono presenti quote vincolate e destinate.

d) *Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili:*

L'allegato *Riepilogo generale delle spese per missioni* riporta le spese per investimenti per il triennio 2023/2025. Esse sono finanziate senza il ricorso al debito.

e) *Nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi:*

Nessun investimento ancora in corso di definizione rilevato.

f) *Elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti:*

Nessuna garanzia prestata alla data di redazione del Bilancio di previsione.

g) *Oneri e impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata:*

Nessun contratto rilevato.

h) *Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267:*

Nessun ente strumentale.

i) *Elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale:*

Nessuna partecipazione posseduta.

j) *Altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio:*

Si rinvia per ogni altro aspetto a quanto descritto nella Relazione accompagnatoria.

Il Commissario Straordinario

Dr. Francesco Alberti

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	673.149,38	590.081,17	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	75.000,00	30.283,48	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	49.836,75	283.466,31	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2023		previsione di cassa	0,00	4.503.626,69		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	283.059,76	previsione di competenza	9.238.000,00	13.668.775,42	9.892.185,00	9.810.500,00
			previsione di cassa	9.521.059,76	13.951.835,18		
20000 TOTALE TITOLO 2	Trasferimenti correnti	283.059,76	previsione di competenza	9.238.000,00	13.668.775,42	9.892.185,00	9.810.500,00
			previsione di cassa	9.521.059,76	13.951.835,18		
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30200	TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	previsione di competenza	160.000,00	203.145,00	225.000,00	210.000,00
			previsione di cassa	160.000,00	203.145,00		
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,00	previsione di competenza	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
			previsione di cassa	6.000,00	6.000,00		
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	443.603,94	previsione di competenza	220.000,00	304.015,88	90.000,00	90.000,00
			previsione di cassa	687.664,78	747.619,82		
30000 TOTALE TITOLO 3	Entrate extratributarie	443.603,94	previsione di competenza	386.000,00	513.160,88	321.000,00	306.000,00
			previsione di cassa	853.664,78	956.764,82		
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	3.036,57	previsione di competenza	1.400.100,17	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
			previsione di cassa	1.403.136,74	1.403.036,57		
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	0,00	previsione di competenza	20.273.000,00	18.621.495,58	50.000,00	50.000,00
			previsione di cassa	20.273.000,00	18.621.495,58		
90000 TOTALE TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.036,57	previsione di competenza	21.673.100,17	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00
			previsione di cassa	21.676.136,74	20.024.532,15		
TOTALE TITOLI		729.700,27	previsione di competenza	31.297.100,17	34.203.431,88	11.663.185,00	11.566.500,00
			previsione di cassa	32.050.861,28	34.933.132,15		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		729.700,27	previsione di competenza	32.095.086,30	35.107.262,84	11.663.185,00	11.566.500,00
			previsione di cassa	32.050.861,28	39.436.758,84		

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.

arcea_cz - prot - reguff - USCITA - Prot. n. 0011524 del 05-12-2023 - All. 1

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE(1)				0,00	0,00	0,00	0,00
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO(2)				0,00	0,00	0,00	0,00
<hr/>							
<i>MISSIONE 01</i>	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>						
<hr/>							
0101 PROGRAMMA 01	Organi istituzionali						
TITOLO 1	Spese correnti	2.789,70	previsione di competenza	11.500,00	13.950,23	17.597,13	17.499,99
			<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
			previsione di cassa	12.254,84	16.739,93		
TOTALE PROGRAMMA 01	Organi istituzionali	2.789,70	previsione di competenza	11.500,00	13.950,23	17.597,13	17.499,99
			<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
			previsione di cassa	12.254,84	16.739,93		
0102 PROGRAMMA 02	Segreteria generale						
TITOLO 1	Spese correnti	3.442,50	previsione di competenza	6.442,50	179.022,74	229.278,59	227.278,59
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6.522,50	179.022,74		
TOTALE PROGRAMMA 02	Segreteria generale	3.442,50	previsione di competenza	6.442,50	179.022,74	229.278,59	227.278,59
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	6.522,50	179.022,74		
0110 PROGRAMMA 10	Risorse umane						
TITOLO 1	Spese correnti	454.910,04	previsione di competenza	798.245,91	782.980,83	486.150,37	492.150,37
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	285.989,87	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	899.284,07	945.804,93		
TOTALE PROGRAMMA 10	Risorse umane	454.910,04	previsione di competenza	798.245,91	782.980,83	486.150,37	492.150,37
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	285.989,87	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	899.284,07	945.804,93		
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	461.142,24	previsione di competenza	816.188,41	975.953,80	733.026,09	736.928,95
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	285.989,87	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	918.061,41	1.141.567,60		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
<i>MISSIONE 16</i>		<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>					
1601 PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
TITOLO 1	Spese correnti	3.385.616,45	previsione di competenza	9.129.064,02	13.920.529,98	9.321.358,91	9.220.571,05
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	254.091,30	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	14.274.178,40	17.002.922,40		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	174.406,48	previsione di competenza	220.500,00	39.283,48	58.800,00	59.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	30.283,48	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	243.602,88	182.524,03		
TOTALE PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	3.560.022,93	previsione di competenza	9.349.564,02	13.959.813,46	9.380.158,91	9.279.571,05
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	284.374,78	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	14.517.781,28	17.185.446,43		
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3.560.022,93	previsione di competenza	9.349.564,02	13.959.813,46	9.380.158,91	9.279.571,05
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	284.374,78	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	14.517.781,28	17.185.446,43		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	
<i>MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI</i>								
2002 PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti							
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	30.000,00	0,00			
TOTALE PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti	0,00	previsione di competenza	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	30.000,00	0,00			
2003 PROGRAMMA 03	Altri fondi							
TITOLO 1	Spese correnti	50.000,00	previsione di competenza	226.233,70	150.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>50.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	226.233,70	150.000,00			
TOTALE PROGRAMMA 03	Altri fondi	50.000,00	previsione di competenza	226.233,70	150.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>50.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	226.233,70	150.000,00			
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	50.000,00	previsione di competenza	256.233,70	150.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>50.000,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	256.233,70	150.000,00			

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
<i>MISSIONE 99</i>	<i>SERVIZI PER CONTO TERZI</i>						
9901 PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro						
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	92.296,27	previsione di competenza	21.673.100,17	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00
			<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
			previsione di cassa	21.939.584,77	20.113.791,85		
TOTALE PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	92.296,27	previsione di competenza	21.673.100,17	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00
			<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
			previsione di cassa	21.939.584,77	20.113.791,85		
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	92.296,27	previsione di competenza	21.673.100,17	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00
			<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
			previsione di cassa	21.939.584,77	20.113.791,85		
TOTALE MISSIONI		4.163.461,44	previsione di competenza	32.095.086,30	35.107.262,84	11.663.185,00	11.566.500,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	620.364,65	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	37.631.661,16	38.590.805,88		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.163.461,44	previsione di competenza	32.095.086,30	35.107.262,84	11.663.185,00	11.566.500,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	620.364,65	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	37.631.661,16	38.590.805,88		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

- (1) Indicare l'importo della voce E) dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione, se negativo al netto del disavanzo da debito autorizzato e non contratto, o la quota di tale importo da ripianare nel corso dell'esercizio, secondo le modalità previste dall'ordinamento contabile. La quantificazione e la composizione del disavanzo di amministrazione ripianato in ciascun esercizio è rappresentata nella nota integrativa.
- (2) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano. Indicare l'importo della voce F dell'Allegato concernente il Risultato presunto di amministrazione

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		previsione di competenza	673.149,38	590.081,17	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		previsione di competenza	75.000,00	30.283,48	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		previsione di competenza	49.836,75	283.466,31	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2023		previsione di cassa	0,00	4.503.626,69		
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	283.059,76	previsione di competenza	9.238.000,00	13.668.775,42	9.892.185,00	9.810.500,00
			previsione di cassa	9.521.059,76	13.951.835,18		
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	443.603,94	previsione di competenza	386.000,00	513.160,88	321.000,00	306.000,00
			previsione di cassa	853.664,78	956.764,82		
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	3.036,57	previsione di competenza	21.673.100,17	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00
			previsione di cassa	21.676.136,74	20.024.532,15		
TOTALE TITOLI		729.700,27	previsione di competenza	31.297.100,17	34.203.431,88	11.663.185,00	11.566.500,00
			previsione di cassa	32.050.861,28	34.933.132,15		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		729.700,27	previsione di competenza	32.095.086,30	35.107.262,84	11.663.185,00	11.566.500,00
			previsione di cassa	32.050.861,28	39.436.758,84		

- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TITOLO 1	Spese correnti	3.896.758,69	previsione di competenza	10.201.486,13	15.046.483,78	10.154.385,00	10.057.500,00
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>590.081,17</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	15.448.473,51	18.294.490,00		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	174.406,48	previsione di competenza	220.500,00	39.283,48	58.800,00	59.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>30.283,48</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	243.602,88	182.524,03		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	92.296,27	previsione di competenza	21.673.100,17	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	21.939.584,77	20.113.791,85		
TOTALE TITOLI		4.163.461,44	previsione di competenza	32.095.086,30	35.107.262,84	11.663.185,00	11.566.500,00
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>620.364,65</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	37.631.661,16	38.590.805,88		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.163.461,44	previsione di competenza	32.095.086,30	35.107.262,84	11.663.185,00	11.566.500,00
			<i>di cui già impegnato*</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	<i>620.364,65</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
			previsione di cassa	37.631.661,16	38.590.805,88		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE MISSIONE 01	<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	461.142,24	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	816.188,41 <i>0,00</i> <i>285.989,87</i> 918.061,41	975.953,80 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.141.567,60	733.026,09 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 733.026,09	736.928,95 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 736.928,95
TOTALE MISSIONE 16	<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>	3.560.022,93	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	9.349.564,02 <i>0,00</i> <i>284.374,78</i> 14.517.781,28	13.959.813,46 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 17.185.446,43	9.380.158,91 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 9.380.158,91	9.279.571,05 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 9.279.571,05
TOTALE MISSIONE 20	<i>FONDI E ACCANTONAMENTI</i>	50.000,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	256.233,70 <i>0,00</i> <i>50.000,00</i> 256.233,70	150.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 150.000,00	100.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 100.000,00	100.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 100.000,00
TOTALE MISSIONE 99	<i>SERVIZI PER CONTO TERZI</i>	92.296,27	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	21.673.100,17 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 21.939.584,77	20.021.495,58 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 20.113.791,85	1.450.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.450.000,00	1.450.000,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 1.450.000,00
TOTALE MISSIONI		4.163.461,44	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	32.095.086,30 <i>0,00</i> <i>620.364,65</i> 37.631.661,16	35.107.262,84 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 38.590.805,88	11.663.185,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 11.663.185,00	11.566.500,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 11.566.500,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.163.461,44	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	32.095.086,30 <i>0,00</i> <i>620.364,65</i> 37.631.661,16	35.107.262,84 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 38.590.805,88	11.663.185,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 11.663.185,00	11.566.500,00 <i>0,00</i> <i>0,00</i> 11.566.500,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2023 - 2024 - 2025**

ENTRATE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	4.503.626,69								
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		283.466,31	0,00	0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>					
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		620.364,65	0,00	0,00	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)		0,00	0,00	0,00
					TITOLO 1 - Spese correnti	18.294.490,00	15.046.483,78	10.154.385,00	10.057.500,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	13.951.835,18	13.668.775,42	9.892.185,00	9.810.500,00					
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	956.764,82	513.160,88	321.000,00	306.000,00					
					TITOLO 2 - Spese in conto capitale	182.524,03	39.283,48	58.800,00	59.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TOTALE ENTRATE FINALI	14.908.600,00	14.181.936,30	10.213.185,00	10.116.500,00	TOTALE SPESE FINALI	18.477.014,03	15.085.767,26	10.213.185,00	10.116.500,00
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	20.024.532,15	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	20.113.791,85	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00
<i>Totale titoli</i>	<i>34.933.132,15</i>	<i>34.203.431,88</i>	<i>11.663.185,00</i>	<i>11.566.500,00</i>	<i>Totale titoli</i>	<i>38.590.805,88</i>	<i>35.107.262,84</i>	<i>11.663.185,00</i>	<i>11.566.500,00</i>
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	39.436.758,84	35.107.262,84	11.663.185,00	11.566.500,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	38.590.805,88	35.107.262,84	11.663.185,00	11.566.500,00
Fondo di cassa finale presunto	845.952,96								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2023-2024-2025**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	283.466,31	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	590.081,17	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	14.181.936,30	10.213.185,00	10.116.500,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	15.046.483,78	10.154.385,00	10.057.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		9.000,00	58.800,00	59.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	30.283,48	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	39.283,48	58.800,00	59.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto) (7)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-9.000,00	-58.800,00	-59.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)

A) Equilibrio di parte corrente		9.000,00	58.800,00	59.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		9.000,00	58.800,00	59.000,00

(*) Indicare gli anni di riferimento 2023, 2024 e 2025.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso 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. È consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

- (1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto. **Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.**
- (2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
- (3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.
- (4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.
- (5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolati e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.
- (6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.
- (7) Corrisponde alla seconda voce iscritta nel conto del bilancio spesa

BILANCIO DI PREVISIONE

PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

(da allegare al bilancio di previsione - solo Regioni a statuto ordinario fino all'esercizio 2020)

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	590.081,17	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	30.283,48	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	620.364,65	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	13.668.775,42	9.892.185,00	9.810.500,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	513.160,88	321.000,00	306.000,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	15.046.483,78	10.154.385,00	10.057.500,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	15.046.483,78	10.154.385,00	10.057.500,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	39.283,48	58.800,00	59.000,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-)	39.283,48	58.800,00	59.000,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 ⁽³⁾ (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		-283.466,31	0,00	0,00

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione.

3) L'ente è in equilibrio di bilancio se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo, che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.

**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	941.948,86
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	748.149,38
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	25.566.946,24
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	25.540.639,02
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	33.378,46
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	1.749.783,92
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	620.364,65
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022	1.129.419,27

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾		207.744,28
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		487.318,08
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		298.178,68
	B) Totale parte accantonata	993.241,04
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	136.178,23
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁷⁾		

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2023.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2022 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 è approvato nel corso dell'esercizio 2023, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(5) Indicare l'importo del fondo ... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2021 incrementato dell'importo relativo al fondo ... stanziato nel bilancio di previsione 2022 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2021. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 è approvato nel corso dell'esercizio 2023, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo ... indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio 2022.

(6) Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

(7) In caso di risultato negativo, le regioni **iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).**

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno - ¹⁾)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare - in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
U0001520501	Fondo contenzioso	396.405,68	-7.771,74	0,00	98.684,14	487.318,08 0,00
Totale Fondo contenzioso		396.405,68	-7.771,74	0,00	98.684,14	487.318,08
Fondo crediti di dubbia esigibilità						0
U0001520301	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (spending review compensi direttore/commissari)	207.744,28		0,00		207.744,28
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		207.744,28	0,00	0,00	0,00	207.744,28
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						0
U0001110103-U0001110403-U0001110503	Accantonamento indennità di risultato direttore/commissari 2014-2021	250.457,00		3.442,50		253.899,50
U0001320101	Fondo spese legali	48.344,19	-4.065,01			44.279,18
Totale Altri accantonamenti		298.801,19	-4.065,01	3.442,50	0,00	298.178,68
Totale		902.951,15	-11.836,75	3.442,50	98.684,14	993.241,04

(*) 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

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

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa	Descr.	Risorse vinc. al 1/1/ N-1	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N-1 (dati presunti)	Impegni presunti exerc. N-1 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/N-1 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio N-1 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio N-1 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)* (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio N-1 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-2 se non reimpegnati nell'esercizio N-1 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1	Risorse vincolate presunte al 31/12/N-1 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)=(a) +(b) - (c)-(d)-(e)+(f)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
										0	
Totale vincoli derivanti dalla legge (h/1)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											
										0	
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti											
										0	
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
										0	
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli											
										0	
Totale altri vincoli (h/5)				0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (h +(h/1)+(h/2)+(h/3)+(h/4)+(h/5)				0	0	0	0	0	0	0	0
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)										0	
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3=h/3-i/3)										0	
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4=h/4-i/4)										0	
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5=h/5-i/5)										0	
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l=h-i)⁽¹⁾										0	

(*) 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.

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
					2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f) + (g)
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	285.989,87	285.989,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		285.989,87	285.989,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	284.374,78	284.374,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		284.374,78	284.374,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
02	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		50.000,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		620.364,65	620.364,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2023. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2022 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2023. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2023 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2023 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2024, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2024	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2024 e rinviata all'esercizio 2025 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2024, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2024
					2025	2026	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f) + (g)
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
02	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2023. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2022 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2023. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2023 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2023 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2024, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

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

MISSIONI E PROGRAMMI		Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 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 2025, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2025
					2026	2027	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f) + (g)
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01	Organi istituzionali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02	Segreteria generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorse umane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
02	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2023. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2022 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2023. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2023 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2023 in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

(g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2023 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2024, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

* Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2023

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)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	13.668.775,42	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	13.668.775,42	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	203.145,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	304.015,88	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	513.160,88	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	14.181.936,30	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	14.181.936,30	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE				

* 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 2024

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)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.892.185,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	9.892.185,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	225.000,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	90.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	321.000,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	10.213.185,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	10.213.185,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE				

* 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 2025

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)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.810.500,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	9.810.500,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	210.000,00	0,00	0,00	0,00%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	6.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	90.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	306.000,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	10.116.500,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	10.116.500,00	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE				

* 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.**

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUTONOME
Dati da stanziamento bilancio (2023)

ALLEGATO AL BILANCIO 2023 ELENCO SPESE OBBLIGATORIE

Capitolo	Descrizione
1110102	INDENNITA' LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE
1110103	INDENNITA' DI RISULTATO LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE
1110201	SPESE PER INDENNITA' DI CARICA E DI TRASPORTO COLLEGIO REVISORI DEI CONTI E RELATIVI ONERI (ART.12 STATUTO) (SPESE OBBLIGATORIE)
1110402	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL DIRETTORE
1110403	CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI RISULTATO LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE
1110502	IRAP SULLA INDENNITA' LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE
1110503	IRAP SULLA INDENNITA' DI RISULTATO LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE
1210102	INDENNITA' LORDA CORRISPOSTA AL PERSONALE DIPENDENTE
1210103	INDENNITA' LORDA CORRISPOSTA AI DIRIGENTI
1210201	SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO
1210302	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL PERSONALE
1210303	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER I DIRIGENTI
1210402	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - Indennità lorda
1210403	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - Contributi
1210502	FONDO PER IL MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI - PARTE STABILE E VARIABILE
1210503	CONTRIBUTI PREVIDENZIALI A CARICO DELL'ENTE - PARTE STABILE E VARIABILE
1210504	Indennità lorda per i Centri di Responsabilità dei dipendenti
1210505	Contributi obbligatori per i Centri di Responsabilità dei dipendenti
1210601	INDENNITA' DI MISSIONE IN ITALIA, NELL'U.E. E RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO DELL'ORGANO DI DIREZIONE (SPESE OBBLIGATORIE)
1210602	INDENNITA' DI MISSIONE IN ITALIA, NELL'U.E. E RIMBORSO SPESE DI TRASPORTO PER ATTIVITA' DI CONTROLLO (SPESE OBBLIGATORIE)
1211001	SPESE PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE
1211101	AZIONI PER LA TUTELA DELLA SALUTE E PER LA SICUREZZA DEI LAVORATORI DELL'ARCEA - D.LGS.81/2008 E S.M.I.(SPESE OBBLIGATORIE)
1211202	IRAP SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AL PERSONALE DIPENDENTE
1211203	IRAP SULLE RETRIBUZIONI CORRISPOSTE AI DIRIGENTI

1211204	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - IRAP
1211205	IRAP SUL FONDO MIGLIORAMENTO DELL'EFFICIENZA DEI SERVIZI
1211206	IRAP SULLA INDENNITÀ LORDA DI LAVORO STRAORDINARIO CORRISPOSTA AL PERSONALE DIPENDENTE
1211207	Irapp sulle retribuzioni per i Centri di Responsabilità corrisposte ai dipendenti
1211301	SPESE PER SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA MEDIANTE EROGAZIONE BUONI PASTO
1211401	SPESE PER LA SOTTOSCRIZIONE DI CONTRATTI NELL'AMBITO DEL "PROGRAMMA STAGES (L.R. N. 32/2010) - QUOTA PARTE A CARICO DELLA REGIONE CALABRIA - RISORSA VINCOLATA ALL' UPB 210 CAPITOLO 2102 PARTE ENTRATA
1211502	INDENNITÀ LORDA DI LAVORO STRAORDINARIO CORRISPOSTA AL PERSONALE DIPENDENTE
1211503	CONTRIBUTI PER INDENNITÀ LORDA DI LAVORO STRAORDINARIO CORRISPOSTA AL PERSONALE DIPENDENTE
1230101	FITTI PASSIVI
1230201	SPESE CONDOMINIALI, REGISTRAZIONE CONTRATTI ED ALTRE EVENTUALI SPESE DI FUNZIONAMENTO
1230301	IMPOSTE E TASSE A CARICO ARCEA
1230401	SPESE PER L'ASSICURAZIONE DEGLI IMMOBILI E DEI MOBILI NONCHE' PER R.C. VERSO TERZI
1230602	SPESE PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO MOBILI SUPPELETTILI
1230603	SPESE PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO MACCHINE ED ATTREZZ. D'UFFICIO
1230604	SPESE PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO AUTOVETTURE
1230605	SPESE PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO VIDEO SORVEGL.E ACCESSI CONTROLLATI
1230702	UTENZE E CANONI ILLUMINAZIONE, GAS E ACQUA
1230703	SERVIZIO DI PULIZIA DEI LOCALI
1230704	SERVIZIO DI VIGILANZA
1230799	ALTRI SERVIZI AUSILIARI
1231001	SPESE TELEFONICHE E PER CANONI DI TRASMISSIONE DATI E DI COMUNICAZIONE IN GENERE
1231401	SPESE PER INSERZIONI DA EFFETTUARSI IN BASE AD OBBLIGHI DI LEGGE
1232001	INTERESSI PASSIVI DI TESORERIA
1232002	ONERI BANCARI VARI
1310601	CONTROLLI OBBLIGATORI SULLE SPESE COMUNITARIE IN CONVENZIONE (SPESE OBBLIGATORIE)
1320101	SPESE LEGALI E PERITALI (SPESE OBBLIGATORIE)

1320201	SPESA PER RISARCIMENTO DANNI, TRANSAZIONI LITI E SANZIONI COMUNITARIE (SPESA OBBLIGATORIE)
1320301	SPESA PER RECUPERI COATTIVI
1320601	SPESA PER L'ESECUZIONE DEI PAGAMENTI DELL'ORGANISMO PAGATORE (SPESA OBBLIGATORIE)
1520101	REISCRIZIONE RESIDUI PASSIVI PERENTI AGLI EFFETTI AMMINISTRATIVI RECLAMATI DAI CREDITORI. SPESA CORRENTI (SPESA OBBLIGATORIE)
1520201	REISCRIZIONE RESIDUI PASSIVI PERENTI AGLI EFFETTI AMMINISTRATIVI RECLAMATI DAI CREDITORI. SPESA IN C/CAP. (SPESA OBBLIGATORIE)

**ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2023-2024-2025**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2010100	TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	13.668.775,42	13.668.775,42	9.892.185,00	9.892.185,00	9.810.500,00	9.810.500,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	860.000,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	12.773.605,42	12.773.605,42	8.896.500,00	8.896.500,00	8.896.500,00	8.896.500,00
2010104	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	35.170,00	35.170,00	135.685,00	135.685,00	54.000,00	54.000,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	13.668.775,42	13.668.775,42	9.892.185,00	9.892.185,00	9.810.500,00	9.810.500,00
	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3020000	TIPOLOGIA: 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	203.145,00	203.145,00	225.000,00	225.000,00	210.000,00	210.000,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	203.145,00	203.145,00	225.000,00	225.000,00	210.000,00	210.000,00
3030000	TIPOLOGIA: 300 Interessi attivi	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
3030300	Altri interessi attivi	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00
3050000	TIPOLOGIA: 500 Rimborsi e altre entrate correnti	304.015,88	304.015,88	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
3050200	Rimborsi in entrata	304.015,88	304.015,88	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	513.160,88	513.160,88	321.000,00	321.000,00	306.000,00	306.000,00
	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9010000	TIPOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
9010100	Altre ritenute	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	760.000,00	760.000,00	760.000,00	760.000,00	760.000,00	760.000,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
9020000	TIPOLOGIA: 200 Entrate per conto terzi	18.621.495,58	18.621.495,58	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
9029900	Altre entrate per conto terzi	18.621.495,58	18.621.495,58	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025	
		TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>	TOTALE	<i>di cui entrate non ricorrenti</i>
	<i>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</i>						
9000000	TOTALE TITOLO 9	20.021.495,58	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
	TOTALE TITOLI	34.203.431,88	34.203.431,88	11.663.185,00	11.663.185,00	11.566.500,00	11.566.500,00

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	Servizi istituzionali, generali e di gestione						
	PROGRAMMA 01 - Organi istituzionali						
103	Acquisto di beni e servizi	13.950,23	13.950,23	17.597,13	17.597,13	17.499,99	17.499,99
01	TOTALE PROGRAMMA 01	13.950,23	13.950,23	17.597,13	17.597,13	17.499,99	17.499,99
	PROGRAMMA 02 - Segreteria generale						
101	Redditi da lavoro dipendente	168.349,60	168.349,60	214.866,09	214.866,09	214.866,09	214.866,09
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.912,50	1.912,50	1.912,50	1.912,50	1.912,50	1.912,50
104	Trasferimenti correnti	8.760,64	8.760,64	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
110	Altre spese correnti	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
02	TOTALE PROGRAMMA 02	179.022,74	179.022,74	229.278,59	229.278,59	227.278,59	227.278,59
	PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
101	Redditi da lavoro dipendente	778.252,60	778.252,60	479.150,37	479.150,37	481.150,37	481.150,37
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	467,23	467,23	0,00	0,00	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	4.261,00	4.261,00	7.000,00	7.000,00	11.000,00	11.000,00
10	TOTALE PROGRAMMA 10	782.980,83	782.980,83	486.150,37	486.150,37	492.150,37	492.150,37
01	TOTALE MISSIONE 01	975.953,80	975.953,80	733.026,09	733.026,09	736.928,95	736.928,95

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
	PROGRAMMA 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
101	Redditi da lavoro dipendente	1.440.899,68	1.440.899,68	1.644.955,76	1.644.955,76	1.644.955,76	1.644.955,76
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	150.257,66	150.257,66	143.935,15	143.935,15	143.935,15	143.935,15
103	Acquisto di beni e servizi	10.380.682,55	10.380.682,55	7.532.468,00	7.532.468,00	7.431.680,14	7.431.680,14
104	Trasferimenti correnti	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	448.690,09	448.690,09	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi	39.283,48	39.283,48	58.800,00	58.800,00	59.000,00	59.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	13.959.813,46	13.959.813,46	9.380.158,91	9.380.158,91	9.279.571,05	9.279.571,05
16	TOTALE MISSIONE 16	13.959.813,46	13.959.813,46	9.380.158,91	9.380.158,91	9.279.571,05	9.279.571,05
	FONDI E ACCANTONAMENTI						
	PROGRAMMA 03 - Altri fondi						
110	Altre spese correnti	150.000,00	50.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
03	TOTALE PROGRAMMA 03	150.000,00	50.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
20	TOTALE MISSIONE 20	150.000,00	50.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	0,00
	SERVIZI PER CONTO TERZI						
	PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	20.011.495,58	20.011.495,58	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00
702	Uscite per conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
01	TOTALE PROGRAMMA 01	20.021.495,58	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
99	TOTALE MISSIONE 99	20.021.495,58	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
	TOTALE	35.107.262,84	35.007.262,84	11.663.185,00	11.563.185,00	11.566.500,00	11.466.500,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
01	Organi istituzionali			13.950,23			13.950,23
02	Segreteria generale	168.349,60	1.912,50		8.760,64	0,00	179.022,74
10	Risorse umane	778.252,60	467,23	4.261,00			782.980,83
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	946.602,20	2.379,73	18.211,23	8.760,64	0,00	975.953,80
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.440.899,68	150.257,66	10.380.682,55	1.500.000,00	448.690,09	13.920.529,98
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.440.899,68	150.257,66	10.380.682,55	1.500.000,00	448.690,09	13.920.529,98
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						
03	Altri fondi					150.000,00	150.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					150.000,00	150.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	2.387.501,88	152.637,39	10.398.893,78	1.508.760,64	598.690,09	15.046.483,78

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
01	Organi istituzionali			17.597,13			17.597,13
02	Segreteria generale	214.866,09	1.912,50		10.500,00	2.000,00	229.278,59
10	Risorse umane	479.150,37	0,00	7.000,00			486.150,37
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	694.016,46	1.912,50	24.597,13	10.500,00	2.000,00	733.026,09
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.644.955,76	143.935,15	7.532.468,00	0,00	0,00	9.321.358,91
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.644.955,76	143.935,15	7.532.468,00	0,00	0,00	9.321.358,91
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						
03	Altri fondi					100.000,00	100.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					100.000,00	100.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	2.338.972,22	145.847,65	7.557.065,13	10.500,00	102.000,00	10.154.385,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
01	Organi istituzionali			17.499,99			17.499,99
02	Segreteria generale	214.866,09	1.912,50		10.500,00	0,00	227.278,59
10	Risorse umane	481.150,37	0,00	11.000,00			492.150,37
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	696.016,46	1.912,50	28.499,99	10.500,00	0,00	736.928,95
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	1.644.955,76	143.935,15	7.431.680,14	0,00	0,00	9.220.571,05
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.644.955,76	143.935,15	7.431.680,14	0,00	0,00	9.220.571,05
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						
03	Altri fondi					100.000,00	100.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					100.000,00	100.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		2.340.972,22	145.847,65	7.460.180,13	10.500,00	100.000,00	10.057.500,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	TOTALE Spese in conto capitale
		202	200
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	39.283,48	39.283,48
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	39.283,48	39.283,48
	TOTALE MACROAGGREGATI	39.283,48	39.283,48

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	TOTALE Spese in conto capitale
		202	200
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	58.800,00	58.800,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	58.800,00	58.800,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	58.800,00	58.800,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	TOTALE Spese in conto capitale
		202	200
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	59.000,00	59.000,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	59.000,00	59.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	59.000,00	59.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	
<i>TOTALE MACROAGGREGATI</i>	
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	
<i>TOTALE MACROAGGREGATI</i>	
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	
<i>TOTALE MACROAGGREGATI</i>	
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2023

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	20.011.495,58	10.000,00	20.021.495,58
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	20.011.495,58	10.000,00	20.021.495,58
	TOTALE MACROAGGREGATI	20.011.495,58	10.000,00	20.021.495,58

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2024

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2025

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	1.440.000,00	10.000,00	1.450.000,00

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

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2023		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	2.387.501,88	2.387.501,88	2.338.972,22	2.338.972,22	2.340.972,22	2.340.972,22
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	152.637,39	152.637,39	145.847,65	145.847,65	145.847,65	145.847,65
103	Acquisto di beni e servizi	10.398.893,78	10.398.893,78	7.557.065,13	7.557.065,13	7.460.180,13	7.460.180,13
104	Trasferimenti correnti	1.508.760,64	1.508.760,64	10.500,00	10.500,00	10.500,00	10.500,00
110	Altre spese correnti	598.690,09	498.690,09	102.000,00	2.000,00	100.000,00	0,00
100	TOTALE TITOLO 1	15.046.483,78	14.946.483,78	10.154.385,00	10.054.385,00	10.057.500,00	9.957.500,00
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi	39.283,48	39.283,48	58.800,00	58.800,00	59.000,00	59.000,00
200	TOTALE TITOLO 2	39.283,48	39.283,48	58.800,00	58.800,00	59.000,00	59.000,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	20.011.495,58	20.011.495,58	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00	1.440.000,00
702	Uscite per conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
700	TOTALE TITOLO 7	20.021.495,58	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
	TOTALE	35.107.262,84	35.007.262,84	11.663.185,00	11.563.185,00	11.566.500,00	11.466.500,00

**BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
ENTRATA**

CENTRO DI RESPONSABILITA': -						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
TITOLO -						
TIPOLOGIA -						
CATEGORIA -						
E910000064	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.01.10 Risorse umane - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	285.989,87	285.989,87	0,00	0,00
E9100000436	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.16.01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	254.091,30	254.091,30	0,00	0,00
E9100000437	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.16.01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare - CONTO CAPITALE AUTONOMA RO	0,00	30.283,48	30.283,48	0,00	0,00
E9100000484	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.20.03 Altri fondi - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA -		0,00	620.364,65	620.364,65	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA -		0,00	620.364,65	620.364,65	0,00	0,00
TOTALE TITOLO -		0,00	620.364,65	620.364,65	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali						
E0000220101	<i>Risorse Autonome</i> ASSEGNAZIONE DA PARTE DI AGEA DEI FONDI RELATIVI AI COSTI PER LA GESTIONE DEI FASCICOLI AZIENDALI SULLA BASE DEL RIPARTO APPROVATO (...)	0,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00
TOTALE CATEGORIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		0,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00	860.000,00
CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
E0000110101	<i>Risorse Autonome</i> CONTRIBUTO ORDINARIO DI FUNZIONAMENTO (ART. 15 DELLO STATUTO)	254.940,08	3.554.940,08	3.300.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
E0000110301	<i>Risorse Vincolate (Capitolo: U0001611301)</i> TRASFERIMENTO FONDO GESTIONE RISCHI ASSICURATIVI	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		254.940,08	5.054.940,08	4.800.000,00	3.300.000,00	3.300.000,00
CATEGORIA 104 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione						
E0000120201	<i>Risorse Vincolate (Capitolo: U0001310401)</i> RIMBORSI FORFETTARI DA PARTE DEL FEAGA DESTINATI AL FUNZIONAMENTO DELLA STRUTTURA DELL'ORGANISMO PAGATORE (EX ARTICOLO 55 REG. 1306/2013)	28.119,68	63.289,68	35.170,00	135.685,00	54.000,00
TOTALE CATEGORIA 104 - Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione		28.119,68	63.289,68	35.170,00	135.685,00	54.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		283.059,76	5.978.229,76	5.695.170,00	4.295.685,00	4.214.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		283.059,76	5.978.229,76	5.695.170,00	4.295.685,00	4.214.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti						
CATEGORIA 200 - Rimborsi in entrata						
E0000320101	<i>Risorse Vincolate (Capitolo: U0001210201)</i> RIMBORSI E PROVENTI DIVERSI	235.859,66	539.875,54	304.015,88	90.000,00	90.000,00
TOTALE CATEGORIA 200 - Rimborsi in entrata		235.859,66	539.875,54	304.015,88	90.000,00	90.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		235.859,66	539.875,54	304.015,88	90.000,00	90.000,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		235.859,66	539.875,54	304.015,88	90.000,00	90.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro						
CATEGORIA 100 - Altre ritenute						

CENTRO DI RESPONSABILITA': -						
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
E0000611301	Risorse Vincolate (Capitolo: U0003111301)	36,57	600.036,57	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	RITENUTE IVA – SPLIT PAYMENT					
	TOTALE CATEGORIA 100 - Altre ritenute	36,57	600.036,57	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente					
E0000610101	Risorse Autonome	0,00	440.000,00	440.000,00	440.000,00	440.000,00
	RITENUTE ERARIALI SULLE INDENNITA'E SUGLI ASSEGNI CORRISPOSTI AGLI AMMINISTRATORI ED AI DIPENDENTI (cap. 3110101 S)					
E0000610201	Risorse Autonome	0,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
	RITENUTE PER ONERI RIFLESSI A CARICO DEL PERSONALE (cap.3110201 S)					
E0000610301	Risorse Autonome	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	RITENUTE DIVERSE DI NATURA NON ERARIALE, MUTUALISTICA O PREVIDENZIALE SUGLI EMOLUMENTI AL PERSONALE DIP.(cap.31103 S)					
E0000610401	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	RITENUTE ERARIALI SULLE PRESTAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE (cap.3110401 S)					
	TOTALE CATEGORIA 200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	0,00	760.000,00	760.000,00	760.000,00	760.000,00
	CATEGORIA 900 - Altre entrate per partite di giro					
E0000611101	Risorse Autonome	3.000,00	23.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ANTICIPAZIONI ECONOMICHE (cap.3111101 S)					
E0000612301	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ENTRATE NON ANDATE A BUON FINE (partite di giro)					
	TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate per partite di giro	3.000,00	43.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro	3.036,57	1.403.036,57	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00
	TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi					
	CATEGORIA 900 - Altre entrate per conto terzi					
E0000610501	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	RITENUTE ERARIALI SULLE PRESTAZIONI PROFESSIONALI ED OCCASIONALI (cap.3110501 S)					
E0000611201	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	SOMME INTROITATE PER CONTO TERZI (cap.3111201 S)					
E0000612201	Risorse Autonome	0,00	18.591.495,58	18.591.495,58	20.000,00	20.000,00
	PARTITE DI GIRO DIVERSE (cap.3112201 S)					
	TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate per conto terzi	0,00	18.621.495,58	18.621.495,58	50.000,00	50.000,00
	TOTALE TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi	0,00	18.621.495,58	18.621.495,58	50.000,00	50.000,00
	TOTALE TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	3.036,57	20.024.532,15	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00
	TOTALE -	521.985,99	27.163.002,10	26.641.046,11	5.835.685,00	5.754.000,00

CENTRO DI RESPONSABILITA': SETTORE RAGIONERIA							
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	
TITOLO -							
TIPOLOGIA -							
CATEGORIA -							
E000000101	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	283.466,31	283.466,31	0,00	0,00	
TOTALE CATEGORIA -		0,00	283.466,31	283.466,31	0,00	0,00	
TOTALE TIPOLOGIA -		0,00	283.466,31	283.466,31	0,00	0,00	
TOTALE TITOLO -		0,00	283.466,31	283.466,31	0,00	0,00	
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti							
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali							
E0000220201	Risorse Vincolate (Capitolo: U0001610101; U0001610201; U0001610301; U0001610401; U0001610501; U0001610601; U0001610701; U0001610801; U0001610901; U0001611001; U0001611201; U0001611401; U0001620101; U0001620201; U0001620301)	0,00	7.973.605,42	7.973.605,42	5.596.500,00	5.596.500,00	
Trasferimenti correnti PSR Calabria 2014/2020 Mis.1-20 per conto della Regione Calabria-Vincolato							
TOTALE CATEGORIA 102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		0,00	7.973.605,42	7.973.605,42	5.596.500,00	5.596.500,00	
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		0,00	7.973.605,42	7.973.605,42	5.596.500,00	5.596.500,00	
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		0,00	7.973.605,42	7.973.605,42	5.596.500,00	5.596.500,00	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie							
TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
CATEGORIA 300 - Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
E0000320601	Risorse Autonome	0,00	40.000,00	40.000,00	65.000,00	75.000,00	
Rimborso spese di lite							
E0000320701	Risorse Autonome	0,00	163.145,00	163.145,00	160.000,00	135.000,00	
Proventi da sanzioni/penalità							
TOTALE CATEGORIA 300 - Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0,00	203.145,00	203.145,00	225.000,00	210.000,00	
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0,00	203.145,00	203.145,00	225.000,00	210.000,00	
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi							
CATEGORIA 300 - Altri interessi attivi							
E0000310101	Risorse Autonome	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	
INTERESSI ATTIVI DI TESORERIA							
TOTALE CATEGORIA 300 - Altri interessi attivi		0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi		0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00	
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti							
CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c							
E0000320201	Risorse Autonome	207.744,28	207.744,28	0,00	0,00	0,00	
Eventuale rimborso somme da recuperare in applicazione art. 9, L.R. 22/2010							
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre entrate correnti n.a.c		207.744,28	207.744,28	0,00	0,00	0,00	
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		207.744,28	207.744,28	0,00	0,00	0,00	
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		207.744,28	416.889,28	209.145,00	231.000,00	216.000,00	
TOTALE SETTORE RAGIONERIA		207.744,28	8.673.961,01	8.466.216,73	5.827.500,00	5.812.500,00	
TOTALE GENERALE		729.700,27	35.836.963,11	35.107.262,84	11.663.185,00	11.566.500,00	

**BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
SPESA**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0001110201	Risorse Autonome	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	Spese per le indennità dell'Organismo di Revisione dei Conti					
U0001110301	Risorse Autonome	64,00	464,00	400,00	500,00	500,00
	SPESE DI RAPPRESENTANZA					
U0001210601	Risorse Autonome	1.390,50	7.587,93	6.197,43	8.097,13	7.999,99
	Indennità di missione in Italia, nell'UE e rimborso spese di trasporto dell'Organo di Direzione					
U0001210602	Risorse Autonome	1.335,20	4.688,00	3.352,80	5.000,00	5.000,00
	Indennità di missione in Italia, nell'UE e rimborso spese di trasporto per attività di controllo					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		2.789,70	16.739,93	13.950,23	17.597,13	17.499,99
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		2.789,70	16.739,93	13.950,23	17.597,13	17.499,99
TOTALE PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali		2.789,70	16.739,93	13.950,23	17.597,13	17.499,99
PROGRAMMA 0102 - Segreteria generale						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U0001110102	Risorse Autonome	0,00	102.610,00	102.610,00	136.813,30	136.813,30
	INDENNITA' LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE					
U0001110103	Risorse Autonome	2.500,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00	22.500,00
	INDENNITA' DI RISULTATO LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE					
U0001110402	Risorse Autonome	0,00	28.217,75	28.217,75	37.623,66	37.623,66
	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER IL DIRETTORE					
U0001110403	Risorse Autonome	730,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00	6.300,00
	CONTRIBUTI PER INDENNITA' DI RISULTATO LORDA CORRISPOSTA AL DIRETTORE					
U0001110502	Risorse Autonome	0,00	8.721,85	8.721,85	11.629,13	11.629,13
	Irap sulla indennità lorda corrisposta al Direttore					
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		3.230,00	168.349,60	168.349,60	214.866,09	214.866,09
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U0001110503	Risorse Autonome	212,50	1.912,50	1.912,50	1.912,50	1.912,50
	Irap sulla Indennità di risultato lorda corrisposta al Direttore					
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		212,50	1.912,50	1.912,50	1.912,50	1.912,50
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti						
U0001110601	Risorse Autonome	0,00	8.760,64	8.760,64	10.500,00	10.500,00
	Liquidazioni per fine rapporto di lavoro					
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		0,00	8.760,64	8.760,64	10.500,00	10.500,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti						
U0001211701	Risorse Autonome	0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
	ONERI ASSICURATIVI PER I TIROCINANTI EX PERCETTORI DI MOBILITA' IN DEROGA (D.D.G. N. 793 DEL 19/02/2018)					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	0,00	0,00	2.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		3.442,50	179.022,74	179.022,74	229.278,59	227.278,59

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
TOTALE PROGRAMMA 0102 - Segreteria generale		3.442,50	179.022,74	179.022,74	229.278,59	227.278,59
PROGRAMMA 0110 - Risorse umane						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U0001210402	Risorse Autonome	138.979,05	332.279,05	262.202,35	229.333,00	229.333,00
U0001210403	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - Indennità lorda Risorse Autonome	37.614,37	95.378,37	73.679,01	66.965,24	66.965,24
U0001210502	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - Contributi Risorse Autonome	189.641,73	352.693,31	305.687,78	117.531,08	117.531,08
U0001210503	Fondo per il miglioramento dell'efficienza dei servizi - Parte stabile e variabile Risorse Autonome	73.188,03	108.881,14	90.695,46	32.321,05	32.321,05
U0001210504	Contributi previdenziali a carico dell'Ente - Parte stabile e variabile Risorse Autonome	7.200,00	7.200,00	7.200,00	0,00	0,00
U0001210505	INDENNITA' LORDA PER I CENTRI DI RESPONSABILITA' DEI DIPENDENTI Risorse Autonome	1.712,80	1.712,80	1.712,80	0,00	0,00
U0001211101	CONTRIBUTI OBBLIGATORI PER I CENTRI DI RESPONSABILITA' DEI DIPENDENTI Risorse Autonome	2.268,80	14.344,00	12.075,20	8.000,00	10.000,00
U0001211301	AZIONI PER LA TUTELA DELLA SALUTE E PER LA SICUREZZA DEI LAVORATORI DELL'ARCEA - D.lgs.81/2008 e s.m.i. (spese obbligatorie) Risorse Autonome	2.588,03	27.588,03	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	SPESE PER SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA MEDIANTE EROGAZIONE BUONI PASTO					
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		453.192,81	940.076,70	778.252,60	479.150,37	481.150,37
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
U0001211207	Risorse Autonome	467,23	467,23	467,23	0,00	0,00
	IRAP SULLE RETRIBUZIONI PER I CENTRI DI RESPONSABILITA' CORRISPOSTE AI DIPENDENTI					
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		467,23	467,23	467,23	0,00	0,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U0001211001	Risorse Autonome	250,00	3.261,00	3.261,00	6.000,00	10.000,00
U0001231201	SPESE PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE Risorse Autonome	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
U0001231401	SPESE DIVERSE PER L'ESPLETAMENTO CONCORSO PUBBLICO Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	SPESE PER INSERZIONI DA EFFETTUARSI IN BASE AD OBBLIGHI DI LEGGE					
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		1.250,00	5.261,00	4.261,00	7.000,00	11.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		454.910,04	945.804,93	782.980,83	486.150,37	492.150,37
TOTALE PROGRAMMA 0110 - Risorse umane		454.910,04	945.804,93	782.980,83	486.150,37	492.150,37
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		461.142,24	1.141.567,60	975.953,80	733.026,09	736.928,95
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U0001210102	Risorse Autonome	20.703,88	906.500,00	906.500,00	1.080.000,00	1.080.000,00
	Indennità lorda corrisposta al personale dipendente					
U0001210103	Risorse Autonome	1.217,60	153.600,00	153.600,00	182.667,00	182.667,00
	Indennità lorda corrisposta ai Dirigenti					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
U0001210201	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000320101)	15.948,48	61.898,88	48.000,00	0,00	0,00
	SPESA PER IL PERSONALE COMANDATO					
U0001210302	Risorse Autonome	60.892,07	310.179,57	249.287,50	297.000,00	297.000,00
	Contributi obbligatori per il personale					
U0001210303	Risorse Autonome	7.465,40	52.837,58	45.372,18	53.338,76	53.338,76
	Contributi obbligatori per i Dirigenti					
U0001211502	Risorse Autonome	36.637,31	59.842,09	30.000,00	25.000,00	25.000,00
	Indennità lorda di lavoro straordinario corrisposta al personale dipendente					
U0001211503	Risorse Autonome	9.507,04	15.029,78	7.140,00	5.950,00	5.950,00
	Contributi per Indennità lorda di lavoro straordinario corrisposta al personale dipendente					
U0001231801	Risorse Autonome	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	RESTITUZIONE E RIMBORSI VARI					
	TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	152.371,78	1.560.887,90	1.440.899,68	1.644.955,76	1.644.955,76
	MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente					
U0001211202	Risorse Autonome	23.701,92	100.754,42	77.052,50	91.800,00	91.800,00
	Irap sulle retribuzioni corrisposte al personale dipendente					
U0001211203	Risorse Autonome	1.921,10	15.827,10	13.906,00	15.526,70	15.526,70
	Irap sulle retribuzioni corrisposte ai Dirigenti					
U0001211204	Risorse Autonome	13.907,24	31.442,74	23.697,26	19.493,31	19.493,31
	FONDO PER LA RETRIBUZIONE DI RISULTATO E DI POSIZIONE DEI DIRIGENTI - IRAP					
U0001211205	Risorse Autonome	15.684,84	28.524,22	24.137,17	9.990,14	9.990,14
	Irap sul Fondo miglioramento dell'efficienza dei servizi					
U0001211206	Risorse Autonome	3.395,37	5.367,78	2.550,00	2.125,00	2.125,00
	Irap sulla Indennità lorda di lavoro straordinario corrisposta al personale dipendente					
U0001230301	Risorse Autonome	0,00	8.914,73	8.914,73	5.000,00	5.000,00
	IMPOSTE E TASSE A CARICO ARCEA					
	TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	58.610,47	190.830,99	150.257,66	143.935,15	143.935,15
	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi					
U0001230201	Risorse Autonome	0,00	580,80	580,80	1.800,00	1.802,14
	SPESA CONDOMINIALI, REGISTRAZIONE CONTRATTI ED ALTRE EVENTUALI SPESE DI FUNZIONAMENTO					
U0001230603	Risorse Autonome	549,34	5.549,34	5.000,00	2.000,00	3.000,00
	SPESA PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO MACCHINE ED ATTREZZ. D'UFFICIO					
U0001230604	Risorse Autonome	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	SPESA PER LA MANUTENZIONE, RINNOVAMENTO ED ACQUISTO AUTOVETTURE					
U0001230802	Risorse Autonome	237,90	3.737,90	3.500,00	3.000,00	3.500,00
	Spese di cancelleria					
U0001230803	Risorse Autonome	4.505,84	18.925,04	14.419,20	10.000,00	10.000,00
	Spese postali					
U0001231001	Risorse Autonome	0,00	7.343,74	7.343,74	5.000,00	5.000,00
	SPESA TELEFONICHE E PER CANONI DI TRASMISSIONE DATI E DI COMUNICAZIONE IN GENERE					
U0001231101	Risorse Autonome	710,62	10.135,39	9.424,77	4.000,00	4.500,00
	SPESA PER IL SERVIZIO AUTOMOBILISTICO, TRASPORTO IN GENERE E FACCHINAGGIO					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
U0001232002	Risorse Autonome	6,30	156,30	150,00	150,00	150,00
U0001310401	ONERI BANCARI VARI Risorse Vincolate (Capitolo: E0000120201)	638.461,81	1.237.701,81	601.945,40	598.628,00	598.628,00
U0001310501	SPESE PER SERVIZI CHE L'AGENZIA DELEGA ALL'AGEA E AI SOGGETTI DI CUI LA STESSA SI AVVALE PER I PROPRI FINI Risorse Autonome	1.966.278,75	2.800.278,75	834.000,00	825.600,00	825.600,00
U0001310601	SPESE PER LA GESTIONE DEI FASCICOLI AZIENDALI CON FONDI ASSEGNATI DA PARTE DI AGEA - Risorse Vincolate (UPB 220 - Cap 2201 entrate) Risorse Vincolate (Capitolo: E0000210201; E0000210201)	180.000,00	310.000,00	130.000,00	120.000,00	120.000,00
U0001310801	CONTROLLI OBBLIGATORI SULLE SPESE COMUNITARIE ANCHE IN CONVENZIONE (spese obbligatorie) Risorse Autonome	0,00	65.290,01	65.290,01	94.790,00	0,00
U0001320101	SPESE PER ADEMPIMENTI DI COMPETENZA DELL'O.P. PER ATTUAZIONE DELLA PAC Risorse Autonome	218.521,24	388.296,44	349.274,85	20.000,00	20.000,00
U0001320601	SPESE LEGALI E PERITALI (spese obbligatorie) Risorse Autonome	61.128,64	307.778,05	255.199,41	190.000,00	190.000,00
U0001420101	SPESE PER L'ESECUZIONE DEI PAGAMENTI DELL'ORGANISMO PAGATORE (SPESE OBBLIGATORIE) Risorse Autonome	50.714,03	168.697,40	127.948,95	108.000,00	100.000,00
U0001610101	SPESE PER LA MANUTENZIONE DELLE APPARECCHIATURE E PER LA GESTIONE DEI SISTEMI INFORMATICI E TELEMATICI Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	0,00	0,00	30.500,00	30.500,00
U0001610201	PSR Calabria 2014/2020 - Giornali, riviste e pubblicazioni - vincolato Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
U0001610301	PSR Calabria 2014/2020 - Altri beni di consumo - vincolato Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	46.970,00	46.970,00	400.000,00	400.000,00
U0001610401	PSR Calabria 2014/2020 - Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta - vincolato Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
U0001610501	PSR Calabria 2014/2020 - Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente - vincolato Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	183,00	183,00	25.000,00	25.000,00
U0001610601	PSR Calabria 2014/2020 - Utenze e canoni - vincolato Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	0,00	0,00	40.000,00	40.000,00
U0001610701	PSR Calabria 2014/2020 - Utilizzo di beni di terzi - vincolato Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	15.610,27	6.354.292,91	6.354.292,91	5.000.000,00	5.000.000,00
U0001610801	PSR Calabria 2014/2020 - Consulenze - vincolato Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
U0001610901	PSR Calabria 2014/2020 - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente - vincolato Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
U0001611001	PSR Calabria 2014/2020 - Servizi di ristorazione - vincolato Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
U0001611101	PSR Calabria 2014/2020 - Servizi amministrativi - vincolato Risorse Autonome	0,00	47.821,03	47.821,03	4.000,00	4.000,00
U0001611201	PSR Calabria 2014/2020 - Servizi informatici e di telecomunicazioni - vincolato Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
	PSR Calabria 2014/2020 - Altri servizi - vincolato					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
U0001611401	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	1.524.338,48	1.524.338,48	0,00	0,00
	SPESA MISURA 1 E MISURA 20 AUTORITA' DI GESTIONE					
	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	3.136.724,74	13.301.076,39	10.380.682,55	7.532.468,00	7.431.680,14
	MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti					
U0001611301	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000110301)	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00
	SPESA PER SOTTOSCRIZIONI POLIZZE ASSICURATIVE AGEVOLATE IN CAMPO AGRICOLO					
	TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00
	MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti					
U0001320201	Risorse Autonome	0,00	411.021,66	411.021,66	0,00	0,00
	Fondo rischi spese legali					
U0001320301	Risorse Autonome	37.909,46	39.105,46	37.668,43	0,00	0,00
	SPESA PER RECUPERI COATTIVI					
	TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	37.909,46	450.127,12	448.690,09	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	3.385.616,45	17.002.922,40	13.920.529,98	9.321.358,91	9.220.571,05
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
	MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi					
U0001410101	Risorse Autonome	50.944,03	52.944,03	32.283,48	1.800,00	2.000,00
	SPESA PER L'ACQUISTO ED IL POTENZIAMENTO DELL'HARDWARE					
U0001410201	Risorse Autonome	123.462,45	129.580,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
	SPESA PER LO SVILUPPO DEL SOFTWARE E L'ACQUISIZIONE DI SERVIZI INFORMATICI					
U0001620101	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
	PSR Calabria 2014/2020 - Mobili e arredi - vincolato					
U0001620201	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
	PSR Calabria 2014/2020 - Hardware - vincolato					
U0001620301	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000220201)	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
	PSR Calabria 2014/2020 - Software - vincolato					
	TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	174.406,48	182.524,03	39.283,48	58.800,00	59.000,00
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	174.406,48	182.524,03	39.283,48	58.800,00	59.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	3.560.022,93	17.185.446,43	13.959.813,46	9.380.158,91	9.279.571,05
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3.560.022,93	17.185.446,43	13.959.813,46	9.380.158,91	9.279.571,05
	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					
	PROGRAMMA 2003 - Altri fondi					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti					
U0001320401	Risorse Autonome	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
	FONDO DI GARANZIA PER POLIZZE GAL					
U0001520501	Risorse Autonome	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	Fondo contenzioso					
	TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	50.000,00	150.000,00	150.000,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	50.000,00	150.000,00	150.000,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 2003 - Altri fondi	50.000,00	150.000,00	150.000,00	100.000,00	100.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	50.000,00	150.000,00	150.000,00	100.000,00	100.000,00
	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI					
	PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro					
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro						
U0003110101	Risorse Autonome	59.240,82	499.240,82	440.000,00	440.000,00	440.000,00
	RITENUTE ERARIALI SULLE INDENNITA' E SUGLI ASSEGNI CORRISPOSTI AGLI ORGANI STATUTARI ED AI DIPENDENTI (610101 E)					
U0003110201	Risorse Autonome	23.166,65	293.166,65	270.000,00	270.000,00	270.000,00
	RITENUTE PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI A CARICO DEL PERSONALE DIPENDENTE (610201 E)					
U0003110301	Risorse Autonome	13,62	40.013,62	40.000,00	40.000,00	40.000,00
	EROGAZIONE DELLE RITENUTE DIVERSE DI NATURA NON ERARIALE, MUTUALISTICA O PREV.LE SUGLI EMOLUMENTI CORRISPOSTI AL PERSONALE DIPENDENTE (610301 E)					
U0003110401	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	RITENUTE ERARIALI SULLE PRESTAZIONI COORDINATE E CONTINUATIVE (610401 E)					
U0003110501	Risorse Autonome	1.205,52	21.205,52	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	RITENUTE ERARIALI SULLE PRESTAZIONI OCCASIONALI (610501 E)					
U0003111101	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	ANTICIPAZIONI ECONOMICHE (611101 E)					
U0003111301	Risorse Vincolate (Capitolo: E0000611301)	8.669,66	608.669,66	600.000,00	600.000,00	600.000,00
	VERSAMENTO RITENUTE IVA - SPLIT PAYMENT					
U0003112201	Risorse Autonome	0,00	18.591.495,58	18.591.495,58	20.000,00	20.000,00
	PARTITE DI GIRO DIVERSE (612201 E)					
U0003112301	Risorse Autonome	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	SPESE NON ANDATE A BUON FINE (partite di giro)					
TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro		92.296,27	20.103.791,85	20.011.495,58	1.440.000,00	1.440.000,00
MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi						
U0003111201	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	EROGAZIONE DI SOMME INTROITATE PER C/TERZI (611201 E)					
TOTALE MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi		0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		92.296,27	20.113.791,85	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00
TOTALE PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro		92.296,27	20.113.791,85	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		92.296,27	20.113.791,85	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00
TOTALE GENERALE		4.163.461,44	38.590.805,88	35.107.262,84	11.663.185,00	11.566.500,00

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2023, 2024 E 2025, APPROVATO IL
INDICATORI SINTETICI**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
		1 Rigidità strutturale di bilancio		
1.1 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)			
2 Entrate correnti				
2.1 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)	73,89%	102,60%	103,58%
2.2 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)	71,64%		
2.3 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)	2,03%	2,82%	2,84%
2.4 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)	1,18%		
3 Spese di personale				
3.1 Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	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)			
3.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale <i>Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro</i>	Stanziamenti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)			
3.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile <i>Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)</i>	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)			
4 Interessi passivi				
4.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	0,00%	0,00%	0,00%
4.2 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%
4.3 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"	0,00%	0,00%	0,00%
5 Investimenti				
5.1 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 1 e 2 della spesa al netto del FPV			
5.2 Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	22,91%	0,00%	0,00%
5.3 Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti 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%
5.4 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti 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) / Stanziamenti 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%
6 Debiti non finanziari				
6.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamento 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			
6.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento 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)]			

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2023	2024	2025
7	Debiti finanziari			
7.1	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%
7.2	Sostenibilità debiti finanziari Stanzamenti 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))] / Stanzamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00%	0,00%	0,00%
8	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
8.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	0,00%		
8.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00%		
8.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	0,00%		
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00%		
9	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
9.1	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%
9.2	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%		
9.3	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			
10.1	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%
11	Partite di giro e conto terzi			
11.1	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	141,18%	14,20%	14,33%
11.2	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	133,06%	14,28%	14,42%

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9)
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.
La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2023, 2024 E 2025, APPROVATO IL
INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)				PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE	
		ESERCIZIO 2023: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2024: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2025: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2023 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2023	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	84,42%	84,21%	0,00%	32,13%	0,00%	99,49%
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	84,42%	84,21%	0,00%	32,13%	0,00%	99,49%
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30200	TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,71%	1,96%	0,00%	0,01%	0,00%	100,00%
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,05%	0,05%	0,00%	0,02%	0,00%	100,00%
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1,45%	1,45%	0,00%	0,73%	0,00%	25,35%
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie	3,21%	3,45%	0,00%	0,75%	0,00%	27,84%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	11,94%	11,91%	0,00%	2,10%	0,00%	99,84%
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	0,43%	0,43%	0,00%	65,01%	0,00%	100,00%
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	12,37%	12,34%	0,00%	67,12%	0,00%	100,00%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	0,00%	100,00%	0,00%	99,29%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2023, 2024 E 2025, APPROVATO IL**

INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI E LA CAPACITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE DI PAGARE I DEBITI NEGLI ESERCIZI DI RIFERIMENTO

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2023, 2024 E 2025 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)		
	ESERCIZIO 2023			ESERCIZIO 2024		ESERCIZIO 2025		INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: MEDIA (IMPEGNI + FPV) / MEDIA (TOTALE IMPEGNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)
	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / (PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI)	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/ PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/ PREVISIONE FPV TOTALE			
<i>MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>										
01 Organi istituzionali	0,09%	0,00%	0,00%	0,09%	0,00%	0,00%	0,00%	0,02%	0,00%	96,72%
02 Segreteria generale	1,27%	0,00%	0,00%	1,53%	0,00%	0,00%	0,00%	0,22%	0,00%	87,70%
10 Risorse umane	4,77%	0,00%	0,00%	4,91%	0,00%	0,00%	0,00%	1,22%	0,00%	62,67%
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	6,13%	0,00%	0,00%	6,53%	0,00%	0,00%	0,00%	1,46%	0,00%	66,83%
<i>MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>										
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	79,64%	0,00%	0,00%	79,23%	0,00%	0,00%	0,00%	31,69%	0,00%	70,69%
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	79,64%	0,00%	0,00%	79,23%	0,00%	0,00%	0,00%	31,69%	0,00%	70,69%
<i>MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI</i>										
02 Fondo svalutazione crediti	0,32%	0,00%	0,00%	0,37%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Altri fondi	1,54%	0,00%	0,00%	1,53%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	1,86%	0,00%	0,00%	1,90%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
<i>MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI</i>										
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	12,37%	0,00%	0,00%	12,34%	0,00%	0,00%	0,00%	66,85%	0,00%	99,50%
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI	12,37%	0,00%	0,00%	12,34%	0,00%	0,00%	0,00%	66,85%	0,00%	99,50%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli organismi e gli enti strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

AGENZIA REGIONE CALABRIA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA

Parere dell'organo di revisione sul
BILANCIO DI PREVISIONE ARCEA 2023 E
2023-2025
e documenti allegati

IL REVISORE UNICO

Dott. Vittorio Cerbini



**Agenzia Regione Calabria per le Erogazioni in
Agricoltura (ARCEA)
Revisore Unico**

Verbale n. 10 del 04.12.2023

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 E 2023 -2025

Premesso che il Revisore ha:

- Esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- Rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto e al regolamento di contabilità;
- Vista la L.R. n. 8 del 4 Febbraio 2002 "Norme in materia di bilancio e contabilità";
- Vista la L.R. n. 7 del 2004;
- Visto il D.lgs. 118/2011, corretto dal Decreto Legislativo 126/2014 "Armonizzazione contabile";
- Visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

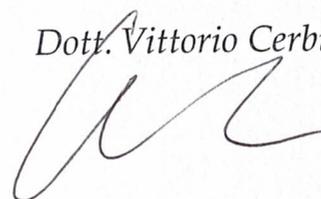
Delibera

Di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025 dell'ARCEA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Li, 04/12/2023

Il Revisore Unico

Dott. Vittorio Cerbini



PREMESSA

Il sottoscritto Dott. Vittorio Cerbini, Revisore Unico di ARCEA, nominato con Decreto della Giunta Regionale della Calabria n. 27 del 19 aprile 2021.

- Ricevuto in data 30 Novembre 2023 lo schema di bilancio di previsione 2023-2025 approvato dal Commissario Straordinario in data 30 novembre 2023 con Decreto n.297, a seguito di revoca del decreto del Commissario n° 161 del 22.06.23 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- Bilancio di Previsione- ENTRATE;
- Bilancio di Previsione- SPESE;
- Bilancio di Previsione – RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI;
- Bilancio di Previsione – RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI;
- Bilancio di Previsione – RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI;
- Bilancio di Previsione – RIEPILOGO GENERALE EQUILIBRI DI BILANCIO;
- Prospetto esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2022;
- Nota Integrativa ai sensi del comma 5 art.11 del D.lgs. 118/2011.

VISTO

Il parere favorevole di regolarità contabile del Responsabile dell'Ufficio Affari Contabili rilasciato in data 30/11/2023;

le attestazione del Commissario, sulla scorta delle certificazioni degli Uffici preposti, con nota n° 11466 ed 11467 del 04.12.23 circa sull'insussistenza di debiti fuori bilancio.

RITENUTO

Di adottare le allegare schede di Bilancio di Previsione 2023-2025 di questa Agenzia quali parti integranti e sostanziali della presente deliberazione redatta in conformità al D.lgs. 118/2011 che dispone i principi, gli schemi e le modalità in base ai quali deve essere disposto il bilancio di previsione 2023-2025;

CONSIDERATO CHE

A decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 del D.lgs. 118/2011;

TENUTO CONTO CHE

- Il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva, nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Agenzia;

- I verbali espressi dal Revisore sono riportati nei verbali precedenti;
- I suggerimenti ed i rilievi espressi sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

Nel presente verbale, i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Bilancio di previsione 2023-2025.

VERIFICHE PRELIMINARI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

La gestione dell'anno 2022 si chiude con un risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 di Euro 1.129.419,27, la cui composizione è descritta nella tabella allegata al bilancio di previsione, di cui si riporta estratto:



TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023)		
1) Determinazione del risultato di amministrazione al 31/12/2022:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022	941.948,86
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022	748.149,38
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2022	25.566.946,24
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2022	26.187.178,96
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022	59.553,75
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023	1.129.419,27
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Incremento dei residui attivi per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
+	Riduzione dei residui passivi per il restante periodo dell'esercizio 2022	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale dell'esercizio 2022 (1)	
=	A) Risultato di amministrazione al 31/12/2022	1.129.419,27
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	207.744,28
	Fondo contenzioso	487.318,08
	Altri accantonamenti	298.178,68
	B) Totale parte accantonata	993.241,04
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	136.178,23

Nell'esercizio finanziario 2023 l'ARCEA ha operato in gestione provvisoria nel rispetto dei limiti imposti dal D.lgs. 118/2011.

BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

(Previsioni di competenza)

Il Bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2023, il principio di pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (D.lgs. 118/2011). Anche per le annualità 2024 e 2025 sono rispettati il pareggio finanziario e l'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi, per come si evince dagli allegati al bilancio di previsione pluriennale.

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello stato, della Regione e di altri enti pubblici</i>	€ 13.668.775,42	<i>Titolo I Spese Correnti</i>	€ 15.046.483,78
<i>Titolo III Entrate Extratributarie</i>	€ 513.160,88	<i>Titolo II Spese in Conto Capitale</i>	€ 39.283,48
<i>Titolo IV Trasferimenti in conto capitale</i>		<i>Titolo IV Rimborso Prestiti</i>	
<i>Titolo V Entrate Accensioni di prestiti ed altre operazioni creditizie</i>		<i>Titolo VII Servizi per conto terzi</i>	€ 20.021.495,58
<i>Titolo IX Entrate da servizi per conto terzi</i>	€ 20.021.495,58		
Totale	€ 34.203.431,88	Totale	€ 35.107.262,84
<i>Presunto Avanzo</i>	903.830,96	Presunto Disavanzo	
Totale Complessivo Entrate	€ 35.107.262,84	Totale Complessivo spese	€ 35.107.262,84

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16_e e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Previsioni di cassa

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni per effetto delle riduzioni/esenzioni derivanti dal baratto amministrativo.

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	4.503.626,69
TITOLI		
1	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	13.951.835,18
3	<i>Entrate extratributarie</i>	956.764,82
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	20.024.532,15
TOTALE TITOLI		34.933.132,15
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		39.436.758,84

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2023
1	<i>Spese correnti</i>	18.294.490,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	182.524,03
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	20.113.791,85
TOTALE TITOLI		38.590.805,88
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		38.590.805,88



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

Dal prospetto esplicativo del risultato presunto di amministrazione l'avanzo presunto al termine dell'esercizio finanziario 2022 ammonta complessivamente ad € 1.129.419,27.

Sono previsti accantonamenti per un totale di € 993.241,04. Il Fondo Pluriennale Vincolato è determinato con l'approvazione del Rendiconto di gestione 2022 in € 620.364,65.

Come evidenziato negli allegati al bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2023-2025:

1) Stato di previsione delle entrate

Lo stato di previsione delle entrate di ARCEA per l'esercizio finanziario 2023 è approvato in € 35.107.262,84 in termini di competenza ed in € 39.436.758,84 in termini di cassa.

2) Disposizioni in materia di entrate

Sono autorizzate, secondo le leggi in vigore, l'accertamento, la riscossione ed il versamento nella cassa di ARCEA di ogni entrata spettante nell'esercizio finanziario 2023.

3) Stato di previsione delle spese

Lo stato di previsione delle spese di ARCEA per l'esercizio finanziario 2023 è approvato in € 35.107.262,84 in termini di competenza ed in € 38.590.805,88 in termini di cassa.

4) Autorizzazione all'impegno e al pagamento delle spese

È autorizzato l'impegno delle spese di ARCEA per l'esercizio finanziario 2023 entro il limite degli stanziamenti di competenza definiti nello stato di previsione di cui al punto 3), fatto salvo l'impegno delle disponibilità autorizzate sugli esercizi futuri a norma dell'art. 43 L.R. 4 febbraio 2002, n. 8.

È autorizzato il pagamento delle spese di ARCEA per l'esercizio finanziario 2023, entro il limite degli stanziamenti di cassa definiti nello stato di previsione di cui al punto 3).

5) Residui attivi e passivi

È approvato in euro 4.163.461,44 il totale dei residui passivi presunti al 31/12/2022;

È approvato in euro 729.700,27 il totale dei residui attivi presunti al 31/12/2022.

Le previsioni relative alle entrate derivano:

- Dal finanziamento annuo per il funzionamento erogato dalla Regione pari ad € 3.300.000,00;

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025

4

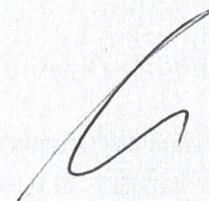
- Dall'assegnazione di € 860.000,00 da parte di AGEA a fronte della Convenzione quadro tra AGEA Coordinamento e organismi pagatori per la gestione del fascicolo aziendale nell'ambito dell'anagrafe delle aziende agricole, che regola i rapporti tra AGEA e gli Organismi Pagatori, tra i quali ARCEA, in veste di soggetti attuatori del Sistema Integrato di Gestione e Controllo. L'assegnazione garantisce la copertura finanziaria del rapporto convenzionale tra ARCEA e CAA Centri di Assistenza Agricola, per lo svolgimento di attività nelle materie di competenza di ARCEA e per la gestione del fascicolo aziendale, nell'ambito dell'anagrafe delle aziende agricole;
- Trasferimenti della Regione Calabria per il pagamento della misura 1-20 PSR 2014-2020 pari ad €. 7.973.605,42;
- Trasferimenti della Regione Calabria per l'istituzione del Fondo Rischi assicurativi 1.500.000,00;
- Rimborsi e proventi diversi pari ad € 90.000,00.

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2023-2025 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2022 è la seguente:

	<i>PREVISIONI ANNO 2023</i>	<i>PREVISIONI ANNO 2024</i>	<i>PREVISIONI ANNO 2025</i>
TITOLO 1 - Spese correnti			
Redditi da lavoro dipendente	2.387.501,88	2.338.972,22	2.340.972,22
Imposte e tasse a carico dell'ente	152.637,39	145.847,65	145.847,65
Acquisto di beni e servizi	10.398.893,78	7.557.065,13	7.460.180,13
Trasferimenti correnti	1.508.760,64	10.500,00	10.500,00
Altre spese correnti	598.690,09	102.000,00	100.000,00
TOTALE TITOLO 1	15.046.483,78	10.154.385,00	10.057.500,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
Investimenti fissi lordi	39.283,48	58.800,00	59.000,00
TOTALE TITOLO 2	39.283,48	58.800,00	59.000,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro			
Uscite per partite di giro	20.011.495,58	1.440.000,00	1.440.000,00
Uscite per conto terzi	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE TITOLO 7	20.021.495,58	1.450.000,00	1.450.000,00

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025



TOTALE	35.107.262,84	11.663.185,00	11.566.00,00
---------------	----------------------	----------------------	---------------------



L'Ente rispetta i limiti di spesa previsti, ex art 6 comma 1 lettera A) LR. 43/2016, in materia di spese del personale e spese per il funzionamento ovvero le spese di cui sopra non devono essere superiori a quelle sostenute nell'anno 2014, così come risulta dalla determinazione della base di calcolo per definizione limite di spesa del personale per l'anno 2023 effettuata da ARCEA.

Le previsioni di spesa contenute negli allegati al bilancio sono state quantificate nel rispetto dei principi contabili. Le stesse sono state predisposte per assicurare la copertura finanziaria nel triennio 2023-2025 delle spese di funzionamento, tenuto conto delle obbligazioni giuridiche in essere, dei contratti e di tutte le spese di carattere obbligatorio da sostenere in virtù del ruolo di ARCEA Organismo Pagatore quali le spese per i controlli, del servizio di cassa per l'esecuzione dei pagamenti e dei servizi di sviluppo e gestione del Sistema Informativo Agricolo Nazionale (SIAN).



Verifica equilibri anni 2023-2025

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art. 162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	283.466,31	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
(1)				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	590.081,17	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	14.181.936,30	10.213.185,00	10.116.500,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
(2)				
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
-3				
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	15.046.483,78	10.154.385,00	10.057.500,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		9.000,00	58.800,00	59.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
(**)				
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	30.283,48	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00

Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
(2)				
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
(3)				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	39.283,48	58.800,00	59.000,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Ripiano	(-)	0,00	0,00	0,00
disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)				
(7)				
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-9.000,000	-58.800,00	-59.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
(**)				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
(5)				
A) Equilibrio di parte corrente		9.000,00	58.800,00	59.000,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo	(-)	0,00	0,00	0,00

anticipazione di liquidità				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		9.000,00	58.800,00	59.000,00

Il Revisore Unico ha verificato che gli stanziamenti di spesa iscritti nel bilancio di previsione:

- Consentono il rispetto dei vincoli imposti dalle norme di finanza pubblica in merito al contenimento della spesa (principalmente derivanti dal DL 78/2010);
- Tengono conto del contenimento della spesa del personale previsto dall'art 1 c.557 della legge 296/2006;
- Tengono conto del contenimento dei compensi corrisposti agli organi di vertice ai sensi dell'art. 9 della L.R. Calabria 22/2010;

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica così come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente

- attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
 - e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
 - f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
 - g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
 - h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
 - i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
 - j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2023

Le previsioni di entrata e di spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate e monitorate costantemente, in particolare è necessario controllare le entrate di gestione e con riguardo alle spese di gestione che siano sempre affrontate nell'ottica dei criteri di economicità e prudenzialità.

Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale. (Vedi sopra)

b) La nota integrativa

La nota integrativa, allegata al bilancio di previsione, è stata redatta per come disposto dal comma 5 dell'art 11 del d.lgs. 118/2011.

c) Riguardo al sistema informativo contabile

A decorrere dal 2016 l'ARCEA adotta un sistema di contabilità economico - patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale.

Il Revisore Unico, rileva che è sempre necessario pagare regolarmente i debiti contratti, al fine di rispettare la normativa sugli indicatori dei tempi di pagamento della P.A e che è bisogna sempre rispettare le scadenze fiscali per gli adempimenti *ex lege*, giuste sollecitazioni dello scrivente, onde evitare sanzioni a carico dell'Agenzia.

Inoltre, nel bilancio di previsione 2023 è stato posto in essere un incremento del fondo per accantonamento contenzioso della somma di €. 100.000,00, ciò stante, si invita Codesto Ente a voler, prevedere per i prossimi esercizi, un maggiore accantonamento rischi contenziosi, al fine di allinearli con il reale grado di potenziale soccombenza, giusta relazione del dirigente agli affari generali.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUELe tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;

Il Revisore Unico:

- Ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità e delle norme del D.lgs. n.118/2011;
- Ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

E, pertanto, esprime parere favorevole dal punto di vista del rispetto degli equilibri di bilancio, con le osservazioni ed i rilievi sopra riportati, sulla proposta di bilancio di previsione 2023 e pluriennale 2023-2025 e sui documenti allegati.

Letta, approvata e sottoscritta, si invita ad inserire la presente relazione nel Registro dei Verbali dei Revisori dei Conti, custodito presso la sede dell'ARCEA, ed a trasmetterla alla Regione Calabria – Dipartimento "Agricoltura e Risorse Agroalimentari" e Dipartimento "Economia e Finanze", per quanto di competenza.

Catanzaro lì 04/12/2023

REVISORE UNICO

Dott. Vittorio Cerbini
