



Direzione: DIREZIONE

## Decreto del Commissario Straordinario (con Firma Digitale)

S00011 29/11/2023

N. del Proposta n. 364 del 24/11/2023

### Oggetto:

Bilancio di Previsione Esercizio finanziario 2024-2026. Adozione del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Copia

#### Estensore

SANTANGELO RACHELINA A.  
\_\_\_\_\_firma elettronica\_\_\_\_\_

#### Responsabile del Procedimento

LUONGO ORESTE  
\_\_\_\_\_firma elettronica\_\_\_\_\_

#### Il Direttore

O. LUONGO  
\_\_\_\_\_firma digitale\_\_\_\_\_

#### Il Commissario Straordinario

M. GIOVANCHELLI  
\_\_\_\_\_firma digitale\_\_\_\_\_

**Oggetto: Bilancio di Previsione Esercizio finanziario 2024-2026. Adozione del piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.**

### **IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

**VISTA** la L. R. 6 ottobre 1997, n. 29, "Norme in materia di aree protette regionali" e successive modifiche e integrazioni;

**VISTA** la Legge Regionale 6 febbraio 2003, n.2, che istituisce L'Ente regionale di diritto pubblico "Parco Regionale Riviera di Ulisse", affidando allo stesso l'amministrazione e la gestione delle attività e del territorio del Parco Regionale urbano di Monte Orlando, istituito con Legge Regionale 22 ottobre 1986, n.47, del Parco Regionale Suburbano di Gianola e Monte di Scauri, istituito con Legge regionale 13 febbraio 1987, n.15, e del Monumento Naturale Promontorio Villa di Tiberio e Costa Torre Capovento - Punta Cetarola di cui al Decreto del Presidente della Giunta Regionale 25 novembre 2002, n.503;

**VISTO** il Decreto del Presidente della Giunta Regionale del Lazio n° T00200 del 29/09/2023, con il quale è stato nominato Commissario Straordinario dell'Ente Parco Regionale Riviera di Ulisse l'avv. Massimo Giovanchelli;

**VISTO** il Decreto del Presidente della Giunta Regione Lazio n.T00300 del 09/12/2019 con il quale è stato nominato Direttore dell'Ente Regionale Parco Riviera di Ulisse, il dott. Oreste Luongo ed il successivo contratto stipulato in data 16/12/2019 con il Presidente dell'Ente;

**VISTO** l'atto di organizzazione n. A00097 del 04/08/2020, con cui si dispone che tutte le funzioni dirigenziali e la responsabilità dell'Area Amministrativa siano assegnate temporaneamente al Direttore dell'Ente dott. Oreste Luongo, in attesa che venga espletata la procedura per l'affidamento del suddetto incarico;

**VISTO** l'Atto di Organizzazione n. A00116 del 03/10/2022 con il quale si dispone che, nelle more che venga espletata la procedura di mobilità per un Funzionario Economico Finanziario (cat. D), il Dott. Oreste Luongo ricoprirà il ruolo di Responsabile di Ragioneria e di Responsabile dei procedimenti indicati nel suddetto Atto di Organizzazione, fino a successiva nuova nomina;

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

**VISTA**, altresì, la Legge Regionale 14 luglio 2014, n. 7, che all'art. 1 stabilisce funzioni e compiti degli organi di controllo degli enti pubblici dipendenti della Regione Lazio;

**VISTA** la Legge Regionale 12 agosto 2020, n. 11, "Legge di contabilità regionale";

**VISTO** il Bilancio di Previsione 2024 dell'Ente Parco, adottato con Decreto del Commissario Straordinario n.S00010 del 23-11-2023;

**VISTA** la Determinazione del Direttore n.A00178 del 23/11/2023 con la quale viene approvato il documento tecnico di accompagnamento e il bilancio di previsione gestionale 2024-2026;

**VISTO** l'art. 18-bis del D. Lgs. n. 118-2011 il quale, al fine di consentire la comparazione dei bilanci, prevede che gli enti adottino un sistema di indicatori semplici denominato "Piano degli indicatori di bilancio" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati di bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni;

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

**VISTE** le stampe prodotte dal *software* di contabilità e bilancio in uso, conformi ai modelli previsti dal D.lgs. n. 118/2011;

**PRESO ATTO** del parere favorevole del Direttore Oreste Luongo in merito alla regolarità tecnica e contabile dell'atto, ai sensi e per gli effetti del D.G.R. n. 646/2005 art.18, comma 7;

**PRESO ATTO**, altresì, dell'assenza del Revisore Unico dell'Ente, in quanto organo di controllo decaduto e non ancora sostituito dalla Regione Lazio;

**DATO ATTO** che il presente Decreto, completo della documentazione allegata, sarà trasmesso alla Regione Lazio per quanto di competenza;

Tutto ciò premesso e considerato

## **DECRETA**

**DI CONSIDERARE** la premessa parte integrante e sostanziale del presente atto;

**DI ADOTTARE** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", composto dagli schemi sottoelencati:

- ✓ 3A - Indicatori sintetici,
- ✓ 3B - Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione,
- ✓ 3C - Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese e la capacità di pagamento,

**DI DARE ATTO** che gli elaborati allegati formano parte integrale e sostanziale del presente decreto;

**DI DISPORRE** l'invio del presente atto e dei suoi allegati alla Regione Lazio per gli adempimenti di competenza.

Il presente atto viene trasmesso per la pubblicazione ex DD 193/2009.

**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.  
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2024, 2025 E 2026, APPROVATO IL  
INDICATORI SINTETICI**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
<b>1 Rigidità strutturale di bilancio</b>				
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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)	36,40%	36,40%	36,40%
<b>2 Entrate correnti</b>				
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)	115,64%	115,64%	115,64%
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)	66,11%		
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)	2,91%	2,91%	2,91%
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)	1,56%		
<b>3 Spese di personale</b>				
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)	30,53%	36,61%	36,61%
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)	0,00%	0,00%	0,00%
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)	0,00%	0,00%	0,00%
<b>4 Interessi passivi</b>				
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%
<b>5 Investimenti</b>				
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	64,34%	0,58%	0,58%
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)	0,00%	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)			
<b>6 Debiti non finanziari</b>				
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	100,00%		

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2024	2025	2026
6.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]		
<b>7</b>	<b>Debiti finanziari</b>			
7.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)		
7.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche + Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche (E.4.03.01.00.000) + Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate		
<b>8</b>	<b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)</b>			
8.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)		
8.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)		
8.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)		
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)		
<b>9</b>	<b>Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>			
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)		
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)		
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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi)		
<b>10</b>	<b>Fondo pluriennale vincolato</b>			
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))		
<b>11</b>	<b>Partite di giro e conto terzi</b>			
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		
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		

- (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 che 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 2024, 2025 E 2026, 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 2024: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2025: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2026: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2024 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2024	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
<b>TITOLO 2:</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	62,47%	62,47%	62,47%	55,40%	100,00%	75,43%
20102	TIPOLOGIA 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00%	0,00%	0,00%	0,06%	0,00%	100,00%
20103	TIPOLOGIA 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,15%	0,15%	0,15%	0,15%	100,00%	50,00%
<b>20000</b>	<b>TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti</b>	<b>62,62%</b>	<b>62,62%</b>	<b>62,62%</b>	<b>55,62%</b>	<b>100,00%</b>	<b>75,39%</b>
<b>TITOLO 3:</b>	<b>Entrate extratributarie</b>						
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1,20%	1,20%	1,20%	1,11%	100,00%	91,41%
30200	TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,76%	0,76%	0,76%	0,20%	100,00%	0,00%
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,30%	0,30%	0,30%	0,13%	100,00%	100,00%
<b>30000</b>	<b>TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie</b>	<b>2,26%</b>	<b>2,26%</b>	<b>2,26%</b>	<b>1,44%</b>	<b>100,00%</b>	<b>79,49%</b>
<b>TITOLO 4:</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>						
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	28,66%	100,00%	31,74%
<b>40000</b>	<b>TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>28,66%</b>	<b>100,00%</b>	<b>31,74%</b>
<b>TITOLO 9:</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	35,12%	35,12%	35,12%	14,29%	100,00%	98,14%
<b>90000</b>	<b>TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>35,12%</b>	<b>35,12%</b>	<b>35,12%</b>	<b>14,29%</b>	<b>100,00%</b>	<b>98,14%</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>66,19%</b>

(\*) 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 2024, 2025 E 2026, 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 2024, 2025 E 2026 (dati percentuali)						MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)				
		ESERCIZIO 2024			ESERCIZIO 2025			ESERCIZIO 2026				
		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		INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: MEDIA (IMPEGNI + FPV) / MEDIA (TOTALE IMPEGNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV
<b>MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>												
05	AREE PROTETTE, PARCHI NATURALI, PROTEZIONE NATURALISTICA E FORESTAZIONE	80,73%	0,00%	100,00%	63,90%	0,00%	63,90%	0,00%	90,44%	100,00%	96,41%	
<b>TOTALE MISSIONE 09 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE</b>		<b>80,73%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>63,90%</b>	<b>0,00%</b>	<b>63,90%</b>	<b>0,00%</b>	<b>90,44%</b>	<b>100,00%</b>	<b>96,41%</b>	
<b>MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI</b>												
01	FONDO DI RISERVA	0,57%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
02	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	0,05%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
03	ALTRI FONDI	6,64%	0,00%	100,00%	0,98%	0,00%	0,98%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
<b>TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI</b>		<b>7,26%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,98%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,98%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	
<b>MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI</b>												
01	SERVIZI PER CONTO TERZI - PARTITE DI GIRO	12,01%	0,00%	100,00%	35,12%	0,00%	35,12%	0,00%	9,56%	0,00%	88,85%	
<b>TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI</b>		<b>12,01%</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>35,12%</b>	<b>0,00%</b>	<b>35,12%</b>	<b>0,00%</b>	<b>9,56%</b>	<b>0,00%</b>	<b>88,85%</b>	

(\*) 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.