



Agenzia Umbria Ricerche

## DECRETO DELL'AMMINISTRATORE UNICO

n. 150 del 21 dicembre 2023

**Oggetto:** Approvazione del “Piano degli indicatori di bilancio” – Bilancio di previsione 2024-2026.

**Visto** il documento istruttorio concernente l’argomento in oggetto e la conseguente proposta ivi contenuta;

**Vista** la Legge regionale 27 marzo 2000, n. 30, istitutiva dell’Agenzia regionale umbra per la ricerca socio-economica e territoriale, denominata “Agenzia Umbria Ricerche” e successive modifiche e integrazioni, in particolare, da ultime, quelle apportate con Legge regionale n. 2 del 2 marzo 2022;

**Vista** la Deliberazione della Giunta Regionale n. 310 del 4 aprile 2022 (*Agenzia regionale umbra per la ricerca socio-economica e territoriale “Agenzia Umbria Ricerche”. Nomina dell’Amministratore Unico, ai sensi dell’art. 7 della legge regionale 30/2000*);

**Visto** il Decreto della Presidente della Giunta Regionale n. 14 del 6 maggio 2022 di nomina del Prof. Alessandro Campi quale Amministratore Unico dell’Agenzia Umbria Ricerche;

**Vista** la Convenzione Regione Umbria ed Aur per la definizione delle risorse necessarie per l’espletamento delle funzioni dell’Agenzia Umbria Ricerche ai sensi della legge regionale 27 marzo 2000 n. 30, stipulata in data 15 settembre 2006;

**Vista** la legge 7 agosto 1990 n. 241 e successive modificazioni ed integrazioni e la legge regionale 9 agosto 1991, n. 21 e successive modificazioni e integrazioni;

**Visto** il d.lgs. del 30 marzo 2001, n. 165 e s. m. e i.;

**Visto** il d.p.r. del 28.12.2000, n. 445 e s. m. e i.;

**Vista** la legge regionale del 28 febbraio 2000, n.13 recante la Disciplina generale della programmazione, del bilancio, dell’ordinamento contabile e dei controlli interni della Regione dell’Umbria e s. m. e i.;

**Visto** il D.lgs. 118/2011;

**Visto** il Regolamento di organizzazione dell’Agenzia Umbria Ricerche approvato con Decreto dell’Amministratore Unico n. 21 del 6 marzo 2023 e successive modifiche;

**Visto** il Decreto dell’Amministratore Unico n. 149 del 21 dicembre 2023 di adozione del Bilancio di previsione 2024-2026;

**Considerato** che con la sottoscrizione del presente atto se ne attesta la legittimità;

**Preso atto** del parere di regolarità tecnico-amministrativa espresso dal Responsabile del procedimento e del visto in ordine alla regolarità contabile espresso dal Responsabile amministrativo;

## DECRETA

1. di fare proprio il documento istruttorio e la conseguente proposta corredato del parere di regolarità tecnico amministrativa e del visto in ordine alla regolarità contabile, che si allega al presente decreto quale parte integrante e sostanziale, rinviando alle motivazioni in esso contenute;
2. di dare atto, in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011, della elaborazione del "Piano degli indicatori di bilancio" – Bilancio di previsione 2024-2026;
3. di approvare il Piano medesimo, allegato quale parte integrante e sostanziale al presente atto, composto dai seguenti documenti:
  - Indicatori sintetici;
  - Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione;
  - Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità di pagare i debiti negli esercizi di riferimento;
  - Tabella dei Parametri deficitari;
4. di caricare il Piano degli Indicatori all'interno del portale della "Banca dati delle Amministrazioni pubbliche" secondo le modalità di trasmissione indicate dalla specifica normativa in materia;
5. di trasmettere il presente atto alla Regione Umbria per quanto di competenza;
6. di procedere alla relativa pubblicazione nella Sezione "Bilanci" dell'Amministrazione Trasparente del sito web istituzionale dell'Aur;
7. di dare mandato all'Amministrazione dei relativi seguiti.

L'Amministratore Unico  
Prof. Alessandro Campi  
(firmato digitalmente)

## DOCUMENTO ISTRUTTORIO

**Oggetto:** Approvazione del "Piano degli indicatori di bilancio" – Bilancio di previsione 2024-2026.

L'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011 prevede che le Regioni, gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni.

In particolare ai punti 2. e 3. è disposto:

"2. Le regioni e i loro enti ed organismi strumentali, entro 30 giorni dall'approvazione del bilancio di previsione o del budget di esercizio e del bilancio consuntivo o del bilancio di esercizio, presentano il documento di cui al comma 1, il quale è parte integrante dei documenti di programmazione e di bilancio di ciascuna amministrazione pubblica. Esso viene divulgato anche attraverso la pubblicazione sul sito internet istituzionale dell'amministrazione stessa nella sezione "Trasparenza, valutazione e merito", accessibile dalla pagina principale (*home page*).

"3. Gli enti locali e i loro enti e organismi strumentali allegano il "Piano" di cui al comma 1 al bilancio di previsione o del budget di esercizio e del bilancio consuntivo o del bilancio di esercizio".

Per la sua realizzazione, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha emanato il decreto del 9 dicembre 2015 (pubblicato nella GU n. 296 del 21-12-2015 - Suppl. Ordinario n. 68) concernente il piano degli indicatori per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria.

Con Decreto dell'Amministratore Unico n. 149 del 23 dicembre 2023 è stato adottato il Bilancio di previsione 2024-2026.

Si è dunque proceduto alla elaborazione del Piano degli Indicatori tramite il sistema di contabilità del programma ASCOT il quale, come previsto dalla normativa vigente in materia, dovrà essere inoltre trasmesso alla "Banca dati delle pubbliche Amministrazioni", attraverso una specifica procedura da espletarsi on line.

Tutto ciò premesso si propone all'Amministratore Unico dell'Aur:

- di dare atto, in ottemperanza a quanto previsto dall'articolo 18-bis del decreto legislativo n. 118 del 2011, della elaborazione del "Piano degli indicatori di bilancio" – Bilancio di previsione 2024-2026;
- di approvare il Piano medesimo, allegato quale parte integrante e sostanziale al presente atto, composto dai seguenti documenti:
  - Indicatori sintetici;
  - Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione;
  - Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità di pagare i debiti negli esercizi di riferimento;
  - Tabella dei Parametri deficitari;
- di caricare il Piano degli Indicatori all'interno del portale della "Banca dati delle Amministrazioni pubbliche" secondo le modalità di trasmissione indicate dalla specifica normativa in materia;
- di trasmettere il presente atto alla Regione Umbria per quanto di competenza;

- di procedere alla relativa pubblicazione nella Sezione “Bilanci” dell’Amministrazione Trasparente del sito web istituzionale dell’Aur;
- di dare mandato all’Amministrazione dei relativi seguiti.

Perugia, 21 dicembre 2023

L'Istruttore  
Mauro Casavecchia  
(firmato digitalmente)

## **VISTO DEL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO**

**Oggetto:** Approvazione del "Piano degli indicatori di bilancio" - Bilancio di previsione 2024-2026.

Ai sensi Regolamento di organizzazione dell'Agenzia Umbria Ricerche, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa del documento istruttorio.

Perugia, 21 dicembre 2023

Il responsabile del procedimento  
Mauro Casavecchia  
(firmato digitalmente)

## **VISTO DI REGOLARITÀ CONTABILE**

**Oggetto:** Approvazione del "Piano degli indicatori di bilancio" - Bilancio di previsione 2024-2026.

Ai sensi del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia Umbria Ricerche, si dichiara che il presente atto non comporta modifiche al bilancio.

Perugia, 21 dicembre 2023

Il Dirigente  
Mauro Casavecchia  
(firmato digitalmente)

## **PARERE DI LEGITTIMITÀ**

**Oggetto:** Approvazione del "Piano degli indicatori di bilancio" - Bilancio di previsione 2024-2026.

Ai sensi del Regolamento di organizzazione dell'Agenzia Umbria Ricerche, tenuto conto del visto del Responsabile del Procedimento e del Visto di regolarità contabile, si esprime parere favorevole in merito alla legittimità dell'atto.

Perugia, 21 dicembre 2023

L'Amministratore Unico  
Alessandro Campi  
(firmato digitalmente)

# AGENZIA UMBRIA RICERCHE

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

**Indicatori sintetici**

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2024	2025	2026
<b>1 Rigidita' strutturale di bilancio</b>				
<b>1.1</b> Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti di 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 + stanziamenti categorie 4.03.07, 4.03.08 e 4.03.09)	<b>97,71</b>	<b>75,15</b>	<b>75,15</b>
<b>2 Entrate correnti</b>				
<b>2.1</b> 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'	<b>138,53</b>	<b>138,53</b>	<b>138,53</b>
<b>2.2</b> 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'	<b>104,55</b>		
<b>2.3</b> 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'	<b>35,72</b>	<b>35,72</b>	<b>35,72</b>
<b>2.4</b> 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'	<b>17,30</b>		
<b>3 Spesa di personale</b>				
<b>3.1</b> Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP (pdc 1.02.01.01) - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	<b>80,17</b>	<b>76,77</b>	<b>76,77</b>

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2024	2025	2026
<b>3.2</b> Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	Stanziamanti di competenza (pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 'indennita' e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato' + pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 'straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato' + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamanti 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)	<b>24,23</b>	<b>21,58</b>	<b>21,58</b>
<b>3.3</b> Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile 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)	Stanziamanti di competenza (pdc U.1.03.02.010 'Consulenze' + pdc U.1.03.02.12 'lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale') / Stanziamanti 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)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4</b> <b>Interessi passivi</b>				
<b>4.1</b> Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi' / Stanziamanti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.2</b> Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 'Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria' / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'			
<b>4.3</b> Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamanti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 'Interessi di mora' / Stanziamanti di competenza Macroaggregato 1.7 'Interessi passivi'			
<b>5</b> <b>Investimenti</b>				

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2024	2025	2026
<b>5.1</b> 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	1,70	2,11	2,11
<b>5.2</b> 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')	100,00	100,00	100,00
<b>5.3</b> 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')	0,00	0,00	0,00
<b>5.4</b> 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')	0,00	0,00	0,00
<b>6 Debiti non finanziari</b>				
<b>6.1</b> 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')	100,00		

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2024	2025	2026
<b>6.2</b> 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>			
<b>7.1</b> Incidenza estinzioni debiti finanziari	Totale competenza Titolo 4 / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente			
<b>7.2</b> Sostenibilita' 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 di competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>8</b>	<b>Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>			
<b>8.1</b> Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	<b>0,00</b>		
<b>8.2</b> Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	<b>0,00</b>		

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (valori percentuali %)		
		2024	2025	2026
<b>8.3</b> Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	<b>0,00</b>		
<b>8.4</b> Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto	<b>90,57</b>		
<b>9 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente</b>				
<b>9.1</b> 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			
<b>9.2</b> Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto			
<b>9.3</b> Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / (Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate + competenza Categorie 4.03.07, 4.03.08, 4.03.09)	<b>0,00</b>		
<b>10 Fondo pluriennale vincolato</b>				
<b>10.1</b> 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	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
<b>11 Partite di giro e conto terzi</b>				
<b>11.1</b> Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	<b>38,88</b>	<b>38,88</b>	<b>38,88</b>
<b>11.2</b> 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 (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	<b>31,90</b>	<b>39,71</b>	<b>39,71</b>

## Indicatori sintetici

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

## AGENZIA UMBRIA RICERCHE

(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 locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti 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. Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011

(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. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.

(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 hanno partecipato alla 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). Le 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.

(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) 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).

(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.

# AGENZIA UMBRIA RICERCHE

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

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di

**riscossione**

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)



Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

Titolo, Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali %)				Percentuale di riscossione entrate	
		2024	2025	2026	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti / Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)	2024	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
		Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Previsioni competenza / totale previsioni competenza	Previsioni competenza / totale previsioni competenza		Previsioni cassa / (previsioni competenza + residui)	

(\*) 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).

Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

# AGENZIA UMBRIA RICERCHE

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

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi  
e la capacita' dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento  
Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

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

e la capacita'

Pagina 2

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2024			Esercizio 2025		Esercizio 2026		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		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	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	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
<b>01.00</b>	<b>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>										
<b>01.01</b>	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	5,31	100,00	6,23		6,23		3,10	0,00	85,15	
<b>01.02</b>	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
<b>01.03</b>	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	9,87	100,00	11,58		11,58		19,10	0,70	76,32	
<b>01.10</b>	PROGRAMMA 10 - Risorse umane	23,82	100,00	26,43		26,43		8,51	4,92	89,66	
	<b>Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione</b>	<b>39,01</b>	<b>100,00</b>	<b>44,24</b>		<b>44,24</b>		<b>30,71</b>	<b>5,62</b>	<b>80,46</b>	
<b>05.00</b>	<b>MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>										
<b>05.02</b>	PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00		0,00		0,07	0,00	100,00	
	<b>Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,07</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	
<b>09.00</b>	<b>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>										
<b>09.03</b>	PROGRAMMA 3 - Rifiuti	0,00	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	
	<b>Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

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

e la capacita'

Pagina 3

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2024			Esercizio 2025		Esercizio 2026		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		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	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	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
<b>12.00</b>	<b>MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>										
<b>12.03</b>	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,05	0,00	75,14	
<b>12.04</b>	PROGRAMMA 4 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>12.07</b>	PROGRAMMA 7 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,05	0,00	60,83	
<b>12.08</b>	PROGRAMMA 8 - Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1,11</b>	<b>0,00</b>	<b>61,77</b>	
<b>14.00</b>	<b>MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'</b>										
<b>14.02</b>	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>14.03</b>	PROGRAMMA 3 - Ricerca e innovazione	36,92	100,00	27,53	27,53	27,53	27,53	51,40	94,38	93,11	
	<b>Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'</b>	<b>36,92</b>	<b>100,00</b>	<b>27,53</b>	<b>27,53</b>	<b>27,53</b>	<b>27,53</b>	<b>51,40</b>	<b>94,38</b>	<b>93,11</b>	
<b>15.00</b>	<b>MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>										
<b>15.02</b>	PROGRAMMA 2 - Formazione professionale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>15.03</b>	PROGRAMMA 3 - Sostegno all'occupazione	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,29	0,00	41,47	
	<b>Totale MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,29</b>	<b>0,00</b>	<b>41,47</b>	
<b>19.00</b>	<b>MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>										
<b>19.01</b>	PROGRAMMA 1 - Relazioni internazionali e Cooperazione allo sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Totale MISSIONE 19 - Relazioni internazionali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
<b>20.00</b>	<b>MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>										
<b>20.01</b>	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	0,20	100,00	0,23	0,23	0,23	0,23	0,00	0,00	0,00	
	<b>Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti</b>	<b>0,20</b>	<b>100,00</b>	<b>0,23</b>	<b>0,23</b>	<b>0,23</b>	<b>0,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

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

e la capacita'

Bilancio di Previsione (2024, 2025 e 2026)

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

Missioni e Programmi		COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (valori percentuali %)									
		Esercizio 2024			Esercizio 2025		Esercizio 2026		Media rendiconti tre esercizi precedenti (*)		
		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	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	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp+ Pagam. c/residui) / Media (Impegni + residui definitivi)
<b>99.00</b>	<b>MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>										
<b>99.01</b>	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	23,87	100,00	27,99		27,99		16,41	0,00	88,77	
	<b>Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi</b>	<b>23,87</b>	<b>100,00</b>	<b>27,99</b>		<b>27,99</b>		<b>16,41</b>	<b>0,00</b>	<b>88,77</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). Le Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016

**TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA  
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**

21/12/2023

Esercizio 2024

AGENZIA UMBRIA RICERCHE

<b>P1</b>	<b>Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del %</b>	<b>SI</b>	
<b>P2</b>	<b>Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del %</b>		<b>NO</b>
<b>P3</b>	<b>Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di %</b>		<b>NO</b>
<b>P4</b>	<b>Indicatore 10.3 (Sostenibilita' debiti finanziari) maggiore del %</b>		<b>NO</b>
<b>P5</b>	<b>Indicatore 12.4 (Sostenibilita' disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'%</b>		<b>NO</b>
<b>P6</b>	<b>Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'%</b>		<b>NO</b>
<b>P7</b>	<b>[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello %</b>		<b>NO</b>
<b>P8</b>	<b>Indicatore concernente l'effettiva capacita' di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del %</b>		<b>NO</b>

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

<b>Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie</b>		<b>NO</b>
---	--	-----------