



**ISTITUTO REGIONALE
PER IL CREDITO
ALLA COOPERAZIONE**

Persona giuridica pubblica
Istituita con L.R. 7/2/1963 n.12
P.IVA 00549700821

90146 Palermo – Via Ausonia, 83
Telefono (091) 7461368
Fax (091) 6785652
E-mail posta@ircac.it
Sito web <http://www.ircac.it>

PRESIDENZA

Trasmessa solo a mezzo pec

**I . R . C . A . C .
PALERMO**

12/07/2019

Prot. N. U/PRES/0003652/19



**ASSESSORATO REGIONALE
DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE**
Dipartimento Regionale delle Attività Produttive
Servizio 10.S – Vigilanza e Servizio Ispettivo
dipartimento.attivita.produttive@certmail.regione.sicilia.it

**ASSESSORATO REGIONALE
DELL'ECONOMIA**
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione
Servizio Vigilanza
dipartimento.bilancio@certmail.regione.sicilia.it

PRESIDENZA DELLA REGIONE SICILIANA
segreteria.generale@certmail.regione.sicilia.it

DIREZIONE GENERALE
SEDE

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
SEDE

Oggetto: Delibera n.5745 del 04.07.2019.
Approvazione del Bilancio di previsione 2019-2021
del Fondo Unificato a Gestione Separata.

(All.1)

Si trasmette in allegato estratto del verbale della seduta del Consiglio di Amministrazione n.974 del 04.07.2019, contenente la delibera relativa all'oggetto unitamente al documento contabile ivi allegato per farne parte integrante e sostanziale.

Distinti saluti.

IL PRESIDENTE F.F.
(Avv. Adolfo Landi)



**ISTITUTO REGIONALE
PER IL CREDITO
ALLA COOPERAZIONE**

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Delibera n.5745

SEDUTA N. 974

giorno: 04

mese: Luglio

anno: 2019

(Convocazione: nota prot. n.14393/Pres. del 28.06.2019)

PRESENTI

Presidente f.f. Avv. Adolfo LANDI

Consigliere Dott.ssa Angela Maria PERUCA

Collegio dei Revisori dei Conti:

Presidente Dott. Massimo LASALVIA (in conference call)

Revisore Dott. Giuseppe PEDALINO

Revisore Dott.ssa Grazia GENOVA

Direttore Generale f.f. Avv. Lorenza GIARDINA

Segretario Avv. Donata GUAIA

Assente: - - -

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 DEL FONDO
UNIFICATO A GESTIONE SEPARATA.**



APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

DEL FONDO UNIFICATO A GESTIONE SEPARATA

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTO lo Statuto dell'IRCAC;

VISTA la L.R. 7 febbraio 1963, n. 12 e successive modifiche ed integrazioni, istitutiva dell'Istituto;

VISTA la L.R. 7 marzo 1997, n. 6 art. 63 e successive modifiche ed integrazioni che ha unificato i fondi a gestione separata nel tempo istituiti presso l'IRCAC;

VISTO, in ultimo, il Decreto dell'Assessore Regionale dell'Economia n. 635 del 3 aprile 2019 con il quale il Fondo Unificato a Gestione Separata, di cui all'art. 63 della L.R. 6/1997, è stato individuato come Organismo strumentale della Regione;

VISTO il D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i., relativo alle "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."

VISTO l'art. 11 "Applicazione dei principi contabili e schemi di bilancio" della L.R. 13 gennaio 2015 n. 3 e s.m.i. che stabilisce modalità e decorrenza delle disposizioni di cui al D.lgs. n.118/2011 e s.m.i;

VISTA la deliberazione n. 151 del 29 marzo 2018 con la quale la Giunta Regionale ha concesso all'Istituto di adeguarsi alle disposizioni di cui al al D.lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i entro



la chiusura dell'esercizio finanziario 2018;

VISTO l'art. 7, comma 2, della L.R. 8 maggio 2018 n. 8, che prevede che i soggetti di cui all'art. 6, comma 3, della legge regionale n.16/2017, tra cui gli Organismi strumentali, danno applicazione alle disposizioni dell'art. 11 della legge regionale 13 gennaio 2015 n. 3 entro e non oltre il 31 dicembre 2018;

VISTO il Bilancio di previsione 2019-2021 del Fondo Unificato a Gestione Separata, approvato con delibera IRCAC n. 5693 del 29/4/2019;

VISTA la nota prot. n. 30515 dell'11.6.2019 dell'Assessorato Regionale dell'Economia nella quale viene espresso un parere negativo all'approvazione del Bilancio di previsione 2019-2021, in relazione ai rilievi formulati nella stessa;

VISTA la nota prot. n. 41416 del 24/6/2019 dell'Assessorato Regionale delle Attività Produttive con la quale si invita l'Istituto a predisporre un nuovo progetto di bilancio di previsione 2019-2021 alla luce dei rilievi formulati dall'Assessorato Regionale dell'Economia con la suddetta nota;

VISTA la nota prot. n. 42822 del 1.7.2019 dell'Assessorato Regionale delle Attività Produttive con la quale, in relazione al parere formulato dall'Ufficio Legislativo e Legale prot. n.14601 del 25/6/2019, si chiede all'Istituto di predisporre il Bilancio di previsione 2018-2020, specificando che l'approvazione dello stesso deve precedere cronologicamente quella del bilancio di previsione 2019-2021;



CONSIDERATO che la disposizione di cui all'art. 7, comma 2, della legge regionale n.8/2018 stabilisce che il termine per l'adeguamento alla disciplina prevista dal D. Lgs. n. 118/2011 è il 31.12.2018.

RITENUTO pertanto di non poter condividere le argomentazioni esposte nella suddetta nota assessoriale che verranno controdedotte compiutamente con apposita nota da indirizzare all'Assessorato Regionale delle Attività Produttive e all'Assessorato Regionale dell'Economia;

CONSIDERATE le perplessità manifestate dal Collegio dei Revisori nel corso della trattazione in ordine al contenuto del citato parere reso dall'Ufficio Legislativo e Legale e l'invito rivolto dallo stesso Organo di Controllo all'Ente ad avviare apposita interlocuzione con i sopra richiamati assessorati;

RITENUTO, alla luce degli elementi di diritto e contabili, di dover confermare l'approvazione del Bilancio di Previsione 2019/2021, recependo integralmente le osservazioni dell'Assessorato Regionale dell'Economia di cui alla nota prot. n.30515 dell'11.06.2019;

VISTO il progetto del Bilancio di previsione 2019-2021 del 24.06.2019, il cui valore del totale entrate e del totale spese è riportato nella seguente tabella:

	2019	2020	2021
TOTALE ENTRATE	233.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61
TOTALE SPESE	233.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61



VISTO il verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n.448/2019 del 28.06.2019 che contiene il parere al nuovo Bilancio di Previsione 2019-2021:

*"Il Collegio completato l'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune ulteriori verifiche, nella considerazione che tutte le indicazioni e le richieste degli Assessorati Regionali competenti sono state recepite e trasferite nel documento contabile in approvazione, **esprime, per quanto di competenza, parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di previsione 2019-2021 del Fondo Unificato a gestione separata da parte dell'Organo di vertice dell'Istituto.";*

SENTITO il Direttore Generale f.f.;

RITENUTO di condividere quanto rappresentato dal Direttore Generale f.f. e preso atto della relazione del Collegio dei Revisori, All'unanimità,

DELIBERA N.5745

Per i motivi di cui in premessa:

- di approvare il Bilancio di Previsione 2019-2021 del Fondo Unificato a Gestione Separata che è parte integrante della presente delibera;
- di comunicare all'Assessorato Regionale delle Attività Produttive ed all'Assessorato Regionale dell'Economia le considerazioni di diritto e contabili emerse durante la discussione consiliare in ordine al parere espresso dall'Ufficio Legislativo e Legale della



Regione Siciliana;

- di trasmettere la presente delibera, unitamente ai connessi atti e relativi documenti contabili, agli Assessorati Regionali competenti all'esercizio dei poteri di tutela e vigilanza.

IL SEGRETARIO

IL PRESIDENTE F.F.



BILANCIO DI PREVISIONE

Esercizio 2019 - 2021

IRCAAC - FONDO UNIFICATO A
GESTIONE SEPARATA

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINTIVE ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo di avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	0,00	222.082,615,25	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsione di competenza		0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		previsione di cassa	0,00	58.963.768,54		
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30303	Tipologia 300: Interessi attivi	9.121.791,92	previsione di competenza	0,00	693.396,77	593.948,23	508.539,64
			previsione di cassa	0,00	1.033.311,06		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	14.293.224,64	previsione di competenza	0,00	157.460,00	157.460,00	157.460,00
			previsione di cassa	0,00	144.447,74		
30000	TITOLO 3:	23.415.016,56	previsione di competenza	0,00	850.856,77	751.408,23	665.999,64
	Entrate extratributarie		previsione di cassa	0,00	1.177.758,80		
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	154.898.925,96	previsione di competenza	0,00	10.840.763,35	11.358.151,60	10.336.501,92
			previsione di cassa	0,00	10.451.990,49		
50000	TITOLO 5:	154.898.925,96	previsione di competenza	0,00	10.840.763,35	11.358.151,60	10.336.501,92
	Entrate da riduzione di attività finanziarie		previsione di cassa	0,00	10.451.990,49		
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	0,00	previsione di competenza	0,00	49.483,66	36.339,52	33.563,05
			previsione di cassa	0,00	49.483,66		
90000	TITOLO 9:	0,00	previsione di competenza	0,00	49.483,66	36.339,52	33.563,05
	Entrate per conto terzi e partite di giro		previsione di cassa	0,00	49.483,66		
	TOTALE TITOLI	178.313.942,52	previsione di competenza	0,00	11.741.103,78	12.145.899,35	11.036.064,61
			previsione di cassa	0,00	11.679.232,95		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	178.313.942,52	previsione di competenza	0,00	233.823.719,03	123.145.899,35	11.036.064,61
			previsione di cassa	0,00	70.643.001,49		





RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo di avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	0,00	222.082,615,25	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		previsione di competenza		0,00		
	Fondo di Cassa all'1/1/2019		previsione di cassa	0,00	58.963,768,54		
TITOLO 3	Entrate extratributarie	23.415.016,56	previsione di competenza	0,00	850.856,77	751.408,23	665.999,64
			previsione di cassa	0,00	1.177.758,80		
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	154.898.925,96	previsione di competenza	0,00	10.840,763,35	11.358.151,60	10.336.501,92
			previsione di cassa	0,00	10.451.990,49		
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	0,00	49.483,66	36.339,52	33.563,05
			previsione di cassa	0,00	49.483,66		
	TOTALE TITOLI	178.313.942,52	previsione di competenza	0,00	11.741.103,78	12.145.899,35	11.036.064,61
			previsione di cassa	0,00	11.679.232,95		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	178.313.942,52	previsione di competenza	0,00	238.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61
			previsione di cassa	0,00	20.643.001,49		

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2020		Previsione dell'anno 2021	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 3: Entrate extratributarie						
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	693.396,77	0,00	593.948,23	0,00	508.539,64	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	650.646,77	0,00	562.653,09	0,00	477.743,45	0,00
3030300	Altri interessi attivi	42.750,00	0,00	31.295,14	0,00	30.796,19	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	157.460,00	0,00	157.460,00	0,00	157.460,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	157.460,00	0,00	157.460,00	0,00	157.460,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	850.856,77	0,00	751.408,23	0,00	665.999,64	0,00
	TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	10.840.763,35	0,00	11.358.151,60	0,00	10.336.501,92	0,00
5030300	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	10.840.763,35	0,00	11.358.151,60	0,00	10.336.501,92	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	10.840.763,35	0,00	11.358.151,60	0,00	10.336.501,92	0,00
	TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro						
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	49.483,66	0,00	36.339,52	0,00	33.563,05	0,00
9010100	Altre ritenute	21.665,25	0,00	8.521,11	0,00	5.744,64	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	17.818,41	0,00	17.818,41	0,00	17.818,41	0,00
9013900	Altre entrate per partite di giro	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
9000000	Totale TITOLO 9	49.483,66	0,00	36.339,52	0,00	33.563,05	0,00
	TOTALE	11.741.103,78	0,00	12.145.899,35	0,00	11.036.064,61	0,00

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2019	
		Competenza	Cassa
Entrate			
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	850.856,77	1.177.758,80
3.03.00.00.000	Interessi attivi	693.396,77	1.033.311,06
3.03.02.00.000	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	650.646,77	689.149,64
3.03.02.02.000	Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	650.646,77	689.149,64
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	42.750,00	344.161,42
3.03.03.04.000	Interessi attivi da depositi bancari o postali	42.750,00	344.161,42
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	157.460,00	144.447,74
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	157.460,00	144.447,74
3.05.02.02.000	Entrate per rimborsi di imposte	0,00	0,00
3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	157.460,00	144.447,74
5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	10.840.763,35	10.451.990,49
5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	10.840.763,35	10.451.990,49
5.03.03.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	10.840.763,35	10.451.990,49
5.03.03.99.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese	10.840.763,35	10.451.990,49
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	49.483,66	49.483,66
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	49.483,66	49.483,66
9.01.01.00.000	Altre ritenute	21.665,25	21.665,25
9.01.01.01.000	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	18.960,33	18.960,33
9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	2.704,92	2.704,92
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	17.818,41	17.818,41
9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	17.818,41	17.818,41
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	10.000,00	10.000,00
9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	10.000,00	10.000,00
Totale complessivo dei titoli dell'Entrata		11.741.103,78	11.679.232,95

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	TITOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVA ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
		0,00			0,00	0,00	0,00
MISSIONE: 12	Diritto sociali, politiche sociali e famiglia						
1208 Programma 08	Cooperazione e associazionismo						
	TITOLO 1 Spese correnti	11.553,22	previsione di competenza	0,00	131.455,65	52.767,05	29.684,30
			<i>di cui già impegnato</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	0,00	143.008,87		
	TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	2.618.403,81	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</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	0,00		0,00	2.618.403,81		
Totale Programma 08	Cooperazione e associazionismo	11.553,22	previsione di competenza	0,00	2.749.859,46	52.767,05	29.684,30
			<i>di cui già impegnato</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	0,00		0,00	2.761.412,68		
TOTALE MISSIONE 12	Diritto sociali, politiche sociali e famiglia	11.553,22	previsione di competenza	0,00	2.749.859,46	52.767,05	29.684,30
			<i>di cui già impegnato</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	0,00		0,00	2.761.412,68		
MISSIONE: 14	Sviluppo economico e competitività						
1401 Programma 01	Industria PMI e Artigianato						
	TITOLO 1 Spese correnti	256.385,77	previsione di competenza	0,00	18.376.105,36	7.658.234,37	6.961.775,59
			<i>di cui già impegnato</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	0,00		0,00	18.621.376,13		
	TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	3.102.190,88	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</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	0,00		0,00	1.812.902,16		

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DESIONIMAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie							
		48.492,03	previsione di competenza	0,00	8.618.127,22	0,00	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	8.666.619,25		
Totale Programma 01	Industria PMI e Artigianato	304.877,80	previsione di competenza	0,00	30.096.423,46	7.658.234,37	6.561.775,59
			di cui già impegnato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	29.100.897,54		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	304.877,80	previsione di competenza	0,00	30.096.423,46	7.658.234,37	6.561.775,59
			di cui già impegnato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	29.100.897,54		
MISSIONE 20							
Fondi e accantonamenti							
2001 Programma 01	Fondo di riserva						
		0,00	previsione di competenza	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	510.000,00		
Totale Programma 01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	510.000,00		
2002 Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		0,00	previsione di competenza	0,00	178.333.063,35	4.388.558,41	4.001.041,67
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
Totale Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza	0,00	178.333.063,35	4.388.558,41	4.001.041,67
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		
2003 Programma 03	Altri fondi						
		0,00	previsione di competenza	0,00	178.333.063,35	4.388.558,41	4.001.041,67
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	0,00		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
Totale Programma 03	TITOLO 1 Spese correnti	0,00	previsione di competenza	0,00	22.584.889,10	0,00	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	95.453,78		
	Altri fondi	0,00	previsione di competenza	0,00	22.584.889,10	0,00	0,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	95.453,78		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	0,00	200.927.952,45	4.398.558,41	4.011.041,67
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	605.453,78		
MISSIONE 99							
Servizi per conto terzi							
9901 Programma 01							
Servizi per conto terzi e Partite di giro							
Totale Programma 01	TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	0,00	49.483,66	36.339,52	33.563,05
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	49.483,66		
	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	previsione di competenza	0,00	49.483,66	36.339,52	33.563,05
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	49.483,66		
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	0,00	previsione di competenza	0,00	49.483,66	36.339,52	33.563,05
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	49.483,66		

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
TOTALE MISSIONI		316.431,02	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	233.823.719,03 (0,00) (0,00) 32.517.247,66	12.145.859,35 (0,00) (0,00)	11.036.064,61 (0,00) (0,00)
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		316.431,02	previsione di competenza di cui già impegnato di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) (0,00) 0,00	233.823.719,03 (0,00) (0,00) 32.517.247,66	12.145.859,35 (0,00) (0,00)	11.036.064,61 (0,00) (0,00)



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVA ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
				0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
		11.553,22	previsione di competenza	0,00	2.749.859,46	52.767,05	29.684,30
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	2.761.412,68		
TOTALE MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività							
		304.877,80	previsione di competenza	0,00	30.096.423,46	7.658.234,37	6.961.775,59
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	29.100.897,54		
TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti							
		0,00	previsione di competenza	0,00	200.927.952,45	4.398.558,41	4.011.041,67
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	605.453,78		
TOTALE MISSIONE 99 Servizi per conto terzi							
		0,00	previsione di competenza	0,00	49.483,56	36.339,52	33.563,05
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	49.483,56		
TOTALE MISSIONI							
		316.431,02	previsione di competenza	0,00	233.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	32.517.247,56		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE							
		316.431,02	previsione di competenza	0,00	233.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	0,00	32.517.247,56		

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVA - ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE							
		0,00			0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	267.938,99	previsione di competenza	0,00	219.435.513,46	12.109.559,83	11.002.504,56
	<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	0,00		0,00	19.369.838,78		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	3.102.190,88	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>				(0,00)	(0,00)	(0,00)
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa	0,00		0,00	1.812.902,16		
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	48.492,03	previsione di competenza	0,00	11.236.531,03	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato</i>				(0,00)	(0,00)	(0,00)
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>			(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
	previsione di cassa	0,00		0,00	11.285.023,06		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	0,00	49.483,66	36.339,52	33.563,05
	<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	0,00		0,00	49.483,66		
TOTALE TITOLI				0,00	233.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61
	<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	0,00		0,00	32.517.247,66		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				0,00	233.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61
	<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	0,00		0,00	32.517.247,66		

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2020		Previsione dell'anno 2021	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
102	TITOLO 1: Spese correnti	10 110,465,00	0,00	27.176,74	0,00	27.047,01	0,00
103	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.920,087,65	0,00	7.535.420,00	0,00	6.885.420,00	0,00
110	Acquisto di beni e servizi	200 930,952,45	0,00	4.401.558,41	0,00	4.014.041,67	0,00
104	Altre spese correnti	474,008,36	0,00	145.404,68	0,00	75.992,88	0,00
100	Trasferimenti correnti	219.435.513,46	0,00	12.109.559,83	0,00	11.002.501,56	0,00
	Totale TITOLO 1						
204	TITOLO 2: Spese in conto capitale	3.102,190,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Altri trasferimenti in conto capitale	3.102,190,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale TITOLO 2						
303	TITOLO 3: Spese per incremento attivita' finanziarie	11.236,531,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300	Concessione crediti di medio-lungo termine	11.236,531,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale TITOLO 3						
701	TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	49.483,66	0,00	36.339,52	0,00	33.563,05	0,00
700	Uscite per partite di giro	49.483,66	0,00	36.339,52	0,00	33.563,05	0,00
	Totale TITOLO 7						
	TOTALE	233.823.719,03	0,00	12.145.899,35	0,00	11.036.064,61	0,00

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2019	
		Competenza	Cassa
Spese:			
1.00.00.00.000	Spese correnti	219.435.513,46	19.369.838,78
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	10.110.465,00	10.188.831,97
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	10.110.465,00	10.188.831,97
1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	19.040,00	19.040,00
1.02.01.10.000	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	10.080.310,00	10.080.310,00
1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	11.115,00	89.481,97
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	7.920.087,65	8.006.927,59
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	7.920.087,65	8.006.927,59
1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	42.420,00	42.420,00
1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	3.000,00	3.000,00
1.03.02.17.000	Servizi finanziari	7.784.667,65	7.784.667,65
1.03.02.99.000	Altri servizi	90.000,00	176.839,94
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	474.008,36	565.625,44
1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a Imprese	474.008,36	565.625,44
1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	474.008,36	565.625,44
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	200.930.952,45	608.453,78
1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	200.927.952,45	605.453,78
1.10.01.01.000	Fondo di riserva	10.000,00	510.000,00
1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	178.333.063,35	0,00
1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti	22.584.889,10	95.453,78
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	3.000,00	3.000,00
1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	3.000,00	3.000,00
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	3.102.190,88	1.812.902,16
2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	3.102.190,88	1.812.902,16
2.04.23.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese	3.102.190,88	1.812.902,16
2.04.23.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre Imprese	3.102.190,88	1.812.902,16
3.00.00.00.000	Spese per incremento attività finanziarie	11.236.531,03	11.285.023,06
3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	11.236.531,03	11.285.023,06
3.03.03.00.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Imprese	11.236.531,03	11.285.023,06
3.03.03.04.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre Imprese	11.236.531,03	11.285.023,06
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	49.483,66	49.483,66
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	49.483,66	49.483,66

ELENCO DELLE PREVISIONI ANNUALI DI COMPETENZA E DI CASSA SECONDO LA STRUTTURA DEL PIANO DEI CONTI - 4° LIVELLO

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce	Previsioni esercizio 2019	
		Competenza	Cassa
7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	21.665,25	21.665,25
7.01.01.01.000	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	18.960,33	18.960,33
7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	2.704,92	2.704,92
7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	17.818,41	17.818,41
7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	17.818,41	17.818,41
7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	10.000,00	10.000,00
7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	10.000,00	10.000,00
Totale complessivo dei titoli delle Spese		233.823.719,03	32.517.247,66



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2019

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Accusio di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
12	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	131.455,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.455,65
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	131.455,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	131.455,65
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	10.110.465,00	7.920.087,65	342.552,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	18.376.105,36
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	10.110.465,00	7.920.087,65	342.552,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	18.376.105,36
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178.333.063,35	178.333.063,35
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.584.889,10	22.584.889,10
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.927.952,45	200.927.952,45
	TOTALE MISSIONI	0,00	10.110.465,00	7.920.087,65	474.008,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.930.952,45	219.435.513,46

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Traferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
12	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	52.767,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.767,05
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	52.767,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52.767,05
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	27.176,74	7.535.420,00	92.637,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	7.658.234,37
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività	- 0,00	27.176,74	7.535.420,00	92.637,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	7.658.234,37
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.398.558,41	4.398.558,41
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	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	0,00	4.398.558,41	4.398.558,41
	TOTALE MISSIONI	0,00	27.176,74	7.535.420,00	145.404,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.401.558,41	12.109.559,83

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse al carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Tributazioni di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
12	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	29.684,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.684,30
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	29.684,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29.684,30
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	27.047,01	6.885.420,00	46.308,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	6.961.775,59
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	27.047,01	6.885.420,00	46.308,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	6.961.775,59
20	MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti											
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.001.041,67	4.001.041,67
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	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	0,00	4.011.041,67	4.011.041,67
	TOTALE MISSIONI	0,00	27.047,01	6.885.420,00	75.992,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.014.041,67	11.002.501,56

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2019

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi: lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziarie	2019	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.618.403,81	0,00	2.618.403,81
TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.618.403,81	0,00	2.618.403,81
MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività											
01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	3.102.190,88	0,00	3.102.190,88	0,00	0,00	8.618.127,22	0,00	8.618.127,22
TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	3.102.190,88	0,00	3.102.190,88	0,00	0,00	8.618.127,22	0,00	8.618.127,22
TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	0,00	3.102.190,88	0,00	3.102.190,88	0,00	0,00	11.236.531,03	0,00	11.236.531,03

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziarie	2020	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività'											
01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

3

SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESA IN CONTO CAPITALE E SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziarie	2021	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
	201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
08 Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività											
01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00





SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO - Esercizio 2019

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
01	MISSIONE 99: Servizi per conto terzi Servizi per conto terzi e Partite di giro	49.483,66	0,00	49.483,66
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	49.483,66	0,00	49.483,66
	TOTALE MISSIONI	49.483,66	0,00	49.483,66



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO - Esercizio 2020

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
01	MISSIONE 99: Servizi per conto terzi			
	Servizi per conto terzi e Partite di giro	36.339,52	0,00	36.339,52
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	36.339,52	0,00	36.339,52
TOTALE MISSIONI		36.339,52	0,00	36.339,52



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO - Esercizio 2021

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Uscite per partite giro	Uscite per conto terzi	Totale
		701	702	700
01	MISSIONE 99: Servizi per conto terzi Servizi per conto terzi e Partite di giro	33.563,05	0,00	33.563,05
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	33.563,05	0,00	33.563,05
	TOTALE MISSIONI	33.563,05	0,00	33.563,05



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESA	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	59.963.768,54				Disavanzo di amministrazione				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazioni		222.082.615,25	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato					Titolo 1. Spese correnti	19.369.838,78	219.435.513,46	12.109.559,83	11.002.501,56
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 2. Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2: Spese in conto capitale	1.812.902,16	3.102.190,88	0,00	0,00
Titolo 3. Entrate extra-tributarie	1.177.758,80	850.856,77	751.408,23	665.999,64	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 4. Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3. Spese per incremento attività finanziarie	11.285.023,06	11.235.531,03	0,00	0,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.451.090,49	10.810.703,35	11.358.151,60	10.336.501,92	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	11.629.749,29	11.691.620,12	12.109.559,83	11.002.501,56	Totale spese finali.....	32.467.754,00	233.774.235,37	12.109.559,83	11.002.501,56
Titolo 6. Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4. Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7. Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 9. Entrate per conto terzi e partite di giro	49.483,66	49.483,66	36.339,52	33.563,05	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli	11.679.232,95	11.741.103,78	12.145.899,35	11.036.064,61	Titolo 7. Uscite per conto terzi e partite di giro	49.483,66	49.483,66	36.339,52	33.563,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	70.643.001,49	233.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61	Totale Titoli	32.517.247,66	233.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61
Fondo di cassa finale presunto	38.125.753,83				TOTALE COMPLESSIVO SPESE	32.517.247,66	233.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO

		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti al rimborso di prestiti (*)	(+)	222.082,615,25		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	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	850.856,77	751.408,23	665.999,64
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei 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	(-)	219.435.513,46	12.109.559,83	11.002.501,56
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.102.190,88	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-)	395.767,68	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
		A) Equilibrio di parte corrente	-11.358.151,60	-10.336.501,92
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	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei 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	(-)	3.102.190,88	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.102.190,88	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00

Variazioni di attività finanziarie (se positivo)					
	(+)	0,00	11.358.151,60	10.336.501,92	
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	11.358.151,60	10.336.501,92	
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00	
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	10.840.763,35	11.358.151,60	10.336.501,92	
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	11.236.531,03	0,00	0,00	
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni 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	
		-395.767,68	11.358.151,60	10.336.501,92	
C) Variazioni attività finanziaria					
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario⁶⁾					
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	-11.358.151,60	-10.336.501,92	
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti al rimborso di prestiti	(-)	222.082.615,25			
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 plurienn.		-222.082.615,25	-11.358.151,60	-10.336.501,92	
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali⁶⁾					
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	-11.358.151,60	-10.336.501,92	
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)	222.082.615,25			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-222.082.615,25	-11.358.151,60	-10.336.501,92	

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel caso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. Comprende anche l'utilizzo del fondo del DL 35/2011

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) 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, delle gestioni vincolate e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale

(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 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.

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012					COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00			
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	0,00	0,00	0,00			
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 + A3)	(+)	0,00	0,00	0,00			
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	0,00	0,00	0,00			
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	0,00	0,00	0,00			
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	850.856,77	751.408,23	665.999,64			
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	0,00	0,00	0,00			
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	10.840.763,35	11.358.151,60	10.336.501,92			
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	0,00	0,00	0,00			
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	219.435.513,46	12.109.559,83	11.002.501,56			
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	(-)	178.333.063,35	4.388.558,11	4.001.041,67			
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)	(-)	22.584.889,10	0,00	0,00			
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-)	18.517.561,01	7.721.001,42	7.001.459,89			
I1) Titolo 2 - Spese in c/capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3.102.190,88	0,00	0,00			
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	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)	(-)	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)	(-)	3.102.190,88	0,00	0,00			
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	11.236.531,03	0,00	0,00			
L2) Fondo pluriennale vincolato per partite finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00			
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria (L=L1 + L2)	(+)	11.236.531,03	0,00	0,00			
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	0,00	0,00	0,00			
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		-21.164.662,80	4.388.558,41	4.001.041,67			

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018

(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	227.856.094,78
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	20.985.437,63
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	12.361.443,41
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	7.634.461,97
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	8.115.653,01
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	236.961.280,04
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	236.961.280,04

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018

Parte accantonata al 31/12/2018		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	174.114.265,86
	Fondo anticipazioni di liquidità DL 35 / 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	12.045.088,71
	Altri accantonamenti	10.539.800,39
	B) Totale parte accantonata	196.699.154,96



Parte vincolata al 31/12/2018	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.846.250,05
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	1.846.250,05
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	38.415.875,03
Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00



COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal Fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
MISSIONE :								
TOTALE MISSIONE :								
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

7



COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spesa che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
MISSIONE :								
TOTALE MISSIONE :								
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1		0,00	0,00	0,00	0,00
TRASFERIMENTI CORRENTI					
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni, Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2		0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE EXTRAIRBUTARIE					
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	693.396,77	131.560,78	131.560,78	18,97
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	157.460,00	157.460,00	157.460,00	100,00
TOTALE TITOLO 3		850.856,77	289.020,78	289.020,78	33,97
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE		0,00	0,00	0,00	0,00

Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche

Contributi agli investimenti da UE

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nei rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	10.840.763,35	3.929.776,71	3.929.776,71	36,25
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	10.840.763,35	3.929.776,71	3.929.776,71	36,25
	TOTALE GENERALE	11.691.620,12	4.218.797,49	4.218.797,49	36,08
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	11.691.620,12	4.218.797,49	4.218.797,49	36,08
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00





COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

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/e)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7 Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalle Regioni o Provincia autonome	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
2010100	TRASFERIMENTI CORRENTI Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	593.948,23	113.768,45	113.768,45	19,15
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	157.460,00	157.460,00	157.460,00	100,00
	TOTALE TITOLO 3	751.408,23	271.228,45	271.228,45	36,10
4010000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

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)
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	11.358.151,60	4.117.329,96	4.117.329,95	36,25
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	11.358.151,60	4.117.329,96	4.117.329,95	36,25
	TOTALE GENERALE	12.109.559,83	4.388.558,41	4.388.558,40	36,24
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	12.109.559,83	4.388.558,41	4.388.558,40	36,24
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

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 applicativo 3.3 (d) = (c/e)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1010200	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi della Regione o Provincia autonome	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00
	TRASFERIMENTI CORRENTI				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	508.539,64	96.599,73	96.599,73	19,00
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	157.460,00	157.460,00	157.460,00	100,00
	TOTALE TITOLO 3	665.999,64	254.059,73	254.059,73	38,15
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2021

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)
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	0,00	0,00	0,00	0,00
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	10.336.501,92	3.746.981,95	3.746.981,95	36,25
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	10.336.501,92	3.746.981,95	3.746.981,95	36,25
	TOTALE GENERALE	11.002.501,56	4.001.041,68	4.001.041,68	36,36
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	11.002.501,56	4.001.041,68	4.001.041,68	36,36
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.Lgs. N 267/2000				
	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	
ENTRATE TRIBUTARIE NON VINCOLATE, art. 62, c. 6 del D.Lgs. 118/2011				
A) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Tributi destinati al finanziamento della sanità	(+)	0,00	0,00	0,00
C) TOTALE ENTRATE TRIBUTARIE AL NETTO DELLA SANITA' (A - B)	(=)	0,00	0,00	0,00
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
D) Livello massimo di spesa annuale (pari al 20% di C)	(+)	0,00	0,00	0,00
E) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati fino al 31/12/2018	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
G) Ammontare rate relative a mutui e prestiti che costituiscono debito potenziale	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Ammontare rate per mutui e prestiti autorizzati con la Legge in esame	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Contributi contributi erariali sulle rate di ammortamento dei mutui in essere al momento della sottoscrizione del finanziamento	(+)	0,00	0,00	0,00
L) Ammontare rate riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Ammontare disponibile per nuove rate di ammortamento (M = D-E-F-G-H+I+L)	(=)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO				
Debito contratto al 31/12/2018	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nel 2019	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato dalla Legge in esame	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELLA REGIONE	(=)	0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE		0,00	0,00	0,00
Garanzie principali o sussidiarie prestate dalla Regione a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	TOTALE MISSIONI	0,00	previsione di competenza	10,00	10,00	10,00	10,00
			di cui già impegnato		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			di cui fondo pluriennale vincolato	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	10,00	10,00	(0,00)	(0,00)

AC



INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE			VALORE INDICATORE 2019 (%)	VALORE INDICATORE 2020 (%)	VALORE INDICATORE 2021 (%)
01 Rigidità strutturale di bilancio							
01.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregat 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)					
02 Entrate correnti							
02.1	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)	0,00	0,00	0,00		
02.2	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)	0,00				
02.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate contributive")/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,00	0,00	0,00		
02.4	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 contributive")/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	0,00				
03 Spesa di personale							
03.1	Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1)/(Titolo I della spesa - FCDE corrente+ FPV di spesa macroagr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	0,00	0,00	0,00		
03.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(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 al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1)/(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		
03.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/SU/Lavoro interinale")/(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		
03.4	Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)/(popolazione residente)	0,00	0,00	0,00		
04 Esternalizzazione dei servizi							
04.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa/totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	0,00	0,00	0,00		
05 Interessi passivi							
05.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"/Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	0,00	0,00	0,00		
05.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdc 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		
05.3	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		
06 Investimenti							



INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE		VALORE INDICATORE 2019 (%)	VALORE INDICATORE 2020 (%)	VALORE INDICATORE 2021 (%)
05.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3)/Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV		0,00	0,00	0,00
05.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV/popolazione residente		0,00	0,00	0,00
05.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV/popolazione residente		0,00	0,00	0,00
05.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV/popolazione residente		0,00	0,00	0,00
05.5	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
05.6	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
05.7	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
07	Debiti non finanziari					
07.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento 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		
07.2	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)]		0,00		
08	Debiti finanziari					
08.1	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
08.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000))/Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate		0,00	0,00	0,00
08.3	Indebitamento pro-capite	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente)/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)		0,00	0,00	0,00

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE		VALORE INDICATORE 2019 (%)	VALORE INDICATORE 2020 (%)	VALORE INDICATORE 2021 (%)
09	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)					
09.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (6)	16,21	0,00	0,00	0,00
09.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (7)	0,00	0,00	0,00	0,00
09.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	83,01	0,00	0,00	0,00
09.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,78	0,00	0,00	0,00
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripanare 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	0,00
10.2	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	0,00	0,00	0,00
10.3	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	0,00
11	Fondo pluriennale vincolato					
11.1	Utilizzo del FVV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale 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	0,00	0,00	0,00	0,00
12	Partite di giro e conto terzi					
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	5,82	4,84	5,04	5,04
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	0,02	0,30	0,31	0,31

Piano degli indicatori di bilancio

Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossioni entrate	
		Esercizio 2019 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2020 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2021 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2019/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2019	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
30300	Interessi attivi	81,49	79,04	76,36	0,00	10,53	0,00
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	18,51	20,96	23,64	0,00	1,00	0,00
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	100,00	100,00	100,00	0,00	4,85	0,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	100,00	100,00	100,00	0,00	6,31	0,00
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	100,00	100,00	100,00	0,00	6,31	0,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Entrate per partite di giro	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	100,00	100,00	100,00	0,00	100,00	0,00
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	0,00	6,15	0,00

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

MISSIONI E PROGRAMMI		ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)	
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	08	1,18	0,00	100,00	0,43	0,00	0,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1,18	0,00	100,00	0,43	0,00	0,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	01	12,87	0,00	95,73	63,05	0,00	63,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitività	12,87	0,00	95,73	63,05	0,00	63,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	0,00	0,00	5 : 100,00	0,08	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	75,77	0,00	0,00	36,13	0,00	36,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	9,66	0,00	0,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti	85,93	0,00	0,30	36,21	0,00	36,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	0,02	0,00	100,00	0,30	0,00	0,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi	0,02	0,00	100,00	0,30	0,00	0,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

Nome Indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
01 Rigidità strutturale di bilancio	01.1 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)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	(4) 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. Tranne per gli enti che 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 locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
02 Entrate correnti	02.1 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)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) 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. Tranne per gli enti che 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 locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	02.2 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)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) 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. Tranne per gli enti che 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 locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	02.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (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)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) 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. Tranne per gli enti che 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 locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
03 Spesa di personale	02.4 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.1.01.04.00.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate straordinarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) 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. Tranne per gli enti che sono ricentrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accreditamenti 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 locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	03.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 - FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa - FCOE corrente - FPV di spesa macroaggr. 1.1 - FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente.	
	03.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(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 al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	03.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/lavoro interinale") / (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)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfanno le proprie esigenze di risorse umane, rinvoluendo le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
04 Esternalizzazione dei servizi	03.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (E)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
	04.1 Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di esternalizzazione dei servizi da parte dell'amministrazione per spese di parte corrente	
05 Interessi passivi	05.1 Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Primi tre titoli delle "Entrate correnti"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	

15

PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

Nome Indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
06 Investimenti	05.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pcc U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	
	05.3 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"	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	
	06.1 Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" - FPV) / Macroaggregato 2.2 e 2.3 / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del rapporto tra la spesa in conto capitale e la spesa corrente	
	06.2 Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti diretti procapite	
	06.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente	Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Contributi agli investimenti procapite	
	06.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)	Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	(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. Nel primo esercizio del bilancio, il margine corrente è pari alla differenza tra le entrate correnti e le spese correnti. Titoli (I+II+III) dell'entrata - Titolo I della spesa. Negli esercizi successivi al primo si fa riferimento al margine corrente consolidato (di cui al principio contabile generale della competenza finanziaria)
	06.5 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)	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	
	06.6 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)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	(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. Il saldo positivo delle partite finanziarie è pari alla differenza tra il Titolo V delle entrate e il titolo III delle spese

PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	06.7 Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanzamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da negoziazione) / Stanzamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10)	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	(10) Incidere 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. Il dato delle Accensioni di prestiti da negoziazioni è di natura extraccontabile
07 Debiti non finanziari	07.1 Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanzamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / Stanzamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregato 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanzamenti di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di smaltimento dei debiti commerciali.	
	07.2 Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanzamento di cassa (Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.60.000) + 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)) / Stanzamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.60.000) + 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))	Stanzamenti di cassa e di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di smaltimento dei debiti derivanti da trasferimenti erogati ad altre amministrazioni pubbliche	
08 Debiti finanziari	08.1 Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni anticipate di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12	(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 locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019
	08.2 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 4.02.06.00.000 "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	Stanzamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza delle estinzioni ordinarie di debiti finanziari sul totale dei debiti da finanziamento al 31/12, al netto delle estinzioni anticipate	
	08.3 Indebitamento pro-capite	(Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente) / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	Debito / Popolazione (€)	Bilancio di previsione	S	Variazione procapite del livello di indebitamento dell'amministrazione	(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 locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
09 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)	09.1 Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (6)	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	(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.
	09.2 Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (7)	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	(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).
	09.3 Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (8)	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.(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).
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	09.4 Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto / Avanzo di amministrazione presunto (9)	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	(5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.(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).
	10.1 Quota di 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)	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo ripianato nel corso dell'esercizio	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del D.Lgs 118/2011. (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 da 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 D.Lgs 118/2011 dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
	10.2 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)	Totale disavanzo di amministrazione / Patrimonio netto (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della sostenibilità del disavanzo di amministrazione in relazione ai valori del patrimonio netto	

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	10.3 Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione	
11 Fondo pluriennale vincolato	11.1 Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale 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	Stanziamenti dell'allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%)	Bilancio di previsione	S	Utilizzo del FPV	Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1". La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi".
12 Partite di giro e conto terzi	12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro - Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E 9.01.99 06.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle entrate per partite di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti	
	12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro - Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U 7.01.99 06.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

155

small

7

IRCAC- FONDO UNIFICATO A GESTIONE SEPARATA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

PREMESSA

Il bilancio di previsione finanziario è il documento nel quale vengono rappresentate contabilmente le previsioni di natura finanziaria riferite a ciascun esercizio compreso nell'arco temporale considerato nei Documenti di programmazione dell'ente, attraverso il quale gli organi di governo di un ente, nell'ambito dell'esercizio della propria funzione di indirizzo e di programmazione, definiscono la distribuzione delle risorse finanziarie tra i programmi e le attività che l'amministrazione deve realizzare.

Il bilancio di previsione finanziario è almeno triennale. Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il bilancio di previsione finanziario svolge le seguenti finalità:

- *politico-amministrative* in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di governance esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- di *programmazione finanziaria* poiché descrive finanziariamente le informazioni necessarie a sostenere le amministrazioni pubbliche nel processo di decisione politica, sociale ed economica;
- di *destinazione delle risorse* a preventivo attraverso la funzione *autorizzatoria*, connessa alla natura finanziaria del bilancio;
- di *verifica degli equilibri finanziari* nel tempo e, in particolare, della copertura delle spese di funzionamento e di investimento programmate; per le regioni il bilancio di previsione costituisce sede per il riscontro della copertura finanziaria di nuove o maggiori spese stabilite da leggi della regione a carico di esercizi futuri;
- *informative* in quanto fornisce informazioni agli utilizzatori interni (consiglieri ed amministratori, dirigenti, dipendenti, organi di revisione, ecc.) ed esterni (organi di controllo, altri organi pubblici, fornitori e creditori, finanziatori, cittadini, ecc.) in merito ai programmi in corso di realizzazione, nonché in merito all'andamento finanziario dell'amministrazione.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto di tutti i principi contabili generali e applicati contenuti nel D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i...

Con la presente nota integrativa si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio, si integrano i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio, al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Lo schema di bilancio, ed annessi allegati, è stato redatto dal Servizio Ragioneria in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili del Servizio Affidamenti e del Servizio Legale.

Gli equilibri di bilancio.

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2019-2021, da rispettare in sede di programmazione e di gestione, sono i seguenti:

- pareggio complessivo di bilancio, secondo il quale il bilancio di previsione deve essere deliberato in pareggio finanziario, ovvero la previsione del totale delle entrate deve essere uguale al totale delle spese (tabella 1);
- equilibrio di parte corrente e di parte capitale (tabella 2);

Equilibrio complessivo (tabella 1):

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIPRISTAMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIPRISTAMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPSE	CASSA ANNO DI RIPRISTAMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIPRISTAMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	58.963.768,54	-	-	-	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		722.082.015,25	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	19.369.838,78	219.435.513,46	12.109.559,83	11.002.501,56
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	1.177.753,80	550.856,27	751.408,23	665.999,64	TITOLO 4 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.812.902,16	3.102.190,88	0,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.451.990,49	10.840.763,35	11.358.151,60	10.336.501,92	TITOLO 5 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	11.285.023,06	11.236.531,03	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	11.629.749,29	11.691.620,12	12.109.559,83	11.002.501,56	Totale spese finali.....	32.467.764,00	233.774.235,37	12.109.559,83	11.002.501,56
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborsi ai prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto di riferimento/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 55/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	49.483,66	49.483,66	36.339,52	33.563,05	Anticipazioni da istituto di riferimento/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	11.679.232,95	11.741.103,78	12.145.899,35	11.036.064,61	TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	49.483,66	49.483,66	36.339,52	33.563,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	70.643.001,49	233.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61	TOTALE COMPLESSIVO SPSE	32.517.247,66	233.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61
Fondo di cassa finale presunto	38.135.753,83					32.517.247,66	233.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61

Equilibrio di parte corrente e di parte capitale (tabella 2):

EQUILIBRI DI BILANCIO			
	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (*)	(+)	222.092.615,25	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	850.856,77	751.408,23
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (1)	(+)	0,00	0,00
Entrate Titolo 4-03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (1)	(+)	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	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
Spese correnti	(-)	219.435.513,46	12.109.559,83
- di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00
Spese Titolo 2-04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.102.190,88	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-)	395.757,58	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e integrazioni)	(-)	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	-11.358.151,60
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	0,00	0,00
Entrate Titolo 5-01-01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (1)	(+)	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (1)	(+)	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
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00
Entrate Titolo 4-03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	3.102.190,88	0,00
- di cui Fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00
Spese Titolo 2-04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.102.190,88	0,00
Spese Titolo 3-01-01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00
Disavanzo progressivo derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	11.358.151,60
Utilizzo risultato presunto di amministrazione finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00
Entrate titolo 5-00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	10.840.763,35	11.358.151,60
Spese titolo 3-00 - Incremento attività finanziarie	(-)	11.236.531,03	0,00
Entrate titolo 5-01-01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00
Spese Titolo 3-01-01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		-395.767,68	11.358.151,60
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00

Come si può rilevare dai prospetti che precedono la previsione del totale delle entrate è uguale al totale delle spese nell'esercizio 2019, in relazione all'utilizzo del risultato di amministrazione, e negli esercizi 2020 e 2021.

L'equilibrio di parte corrente si realizza nell'esercizio 2019, in relazione all'utilizzo del risultato di amministrazione, ma presenta un valore negativo negli esercizi successivi.

Ciò è determinato da un valore esiguo delle entrate del titolo III (entrate extratributarie), in particolare derivanti dagli interessi sui finanziamenti concessi al tasso agevolato attuale dello 0,25%, sulla base della normativa vigente, e dall'assenza, in relazione all'attività del Fondo Unificato, di entrate relative al titolo I (entrate tributarie) e al titolo II (contributi e trasferimenti correnti della Regione).

Dette entrate, pertanto, non potranno mai bilanciare le spese correnti su cui grava la commissione di gestione del Fondo Unificato, determinata ai sensi dell'art 12 della L.R. 30/03/98 n. 5, come modificato dall'art. 55 della L.R. 27/04/1999 n. 10.

Se la commissione di gestione non venisse addebitata sul Fondo Unificato ma fosse trasferita annualmente dalla Regione all'Istituto, così come avviene per altri enti regionali, a copertura delle spese di esercizio dell'ente, si determinerebbe un'entrata del titolo II che contribuirebbe al raggiungimento dell'equilibrio di parte corrente.

Inoltre, è necessario porre l'attenzione sugli schemi di bilancio pubblicati dal MEF nel sito ARCONET nei quali è previsto che gli stanziamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità vengano inseriti soltanto nel Titolo I (spese correnti) o nel Titolo II (spese in conto capitale) e non nelle poste relative alle variazioni delle attività finanziarie. Pertanto, il valore del fondo crediti di dubbia esigibilità inserito nelle spese correnti, pur essendo rettificativo delle entrate del titolo V (riscossione crediti di medio-lungo termine), determina un ulteriore aggravamento dello squilibrio di parte corrente.

Infine, nello schema di bilancio pubblicato dal MEF nel sito ARCONET, il saldo positivo delle variazioni delle attività finanziarie negli esercizi 2020 e 2021, rispettivamente per euro 11.358.151,60 e 10.336.501,92, concorre all'equilibrio di parte capitale e non all'equilibrio di parte corrente, come sarebbe opportuno in relazione all'attività finanziaria svolta dal Fondo Unificato.

L'equilibrio di parte capitale si realizza nell'esercizio 2019 e presenta un valore positivo negli esercizi 2020 e 2021.

Quanto sopra descritto determina una palese inadeguatezza della rappresentazione contabile del Fondo Unificato, attraverso l'applicazione del D. Lgs. 118/2011, per lo svolgimento di un'attività finanziaria che il legislatore ha stabilito, in modo molto più adeguato, di rappresentare attraverso gli schemi dei bilanci bancari.

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

Le risultanze finali del bilancio di previsione per gli anni 2019-2021 sono così sintetizzate:	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE		
	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021
ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	-	-	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	850.856,77	751.408,23	665.999,64
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	-	-	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	10.840.763,35	11.358.151,60	10.336.501,92
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	49.483,66	36.339,52	33.563,05
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato	-	-	-
TOTALE ENTRATE	11.741.103,78	12.145.899,35	11.036.064,61
disavanzo amministrazione	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	219.435.513,46	12.109.559,83	11.002.501,56
Titolo 2 - Spese in conto capitale	3.102.190,88	-	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	11.236.531,03	-	-
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	49.483,66	36.339,52	33.563,05
TOTALE SPESE	233.823.719,03	12.145.899,35	11.036.064,61

Di seguito sono analizzate le principali voci di entrata al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati dei singoli cespiti.

Entrate

Titolo 3° - Entrate extra tributarie

INTERESSI ATTIVI - Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti dagli interessi sui finanziamenti a medio e lungo termine concessi alle imprese cooperative e gli interessi attivi da depositi bancari.

Gli interessi sui finanziamenti sono stati calcolati sulla base dei piani di ammortamento delle rate in scadenza negli esercizi 2019-2021.

Gli interessi sui depositi bancari sono stati calcolati applicando il tasso previsto dalla Convenzione stipulata con Banca Intesa SanPaolo SPA sulle giacenze medie previste nei tre anni.

	2019	2020	2021
Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese	650.646,77	562.653,09	477.743,45
Interessi attivi da depositi bancari o postali	42.750,00	31.295,14	30.796,19
TOTALE	693.396,77	593.948,23	508.539,64

RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI - Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti da rimborsi di spese da sostenere per il recupero dei crediti, determinate sulla base delle indicazioni fornite dal Servizio Legale dell'Istituto. Dette spese per le procedure legali sostenute dal Fondo Unificato vengono chieste a rimborso alle cooperative in sofferenza.

	2019	2020	2021
Imposta di registro e di bollo	19.040,00	19.040,00	19.040,00
Perizie	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Patrocinio legale	7.420,00	7.420,00	7.420,00
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Spese notarili	3.000,00	3.000,00	3.000,00

Altre spese legali	55.000,00	55.000,00	55.000,00
Custodia giudiziaria	27.500,00	27.500,00	27.500,00
Altri servizi diversi n.a.c.	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Premi di assicurazione su beni mobili	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Premi di assicurazione su beni immobili	1.500,00	1.500,00	1.500,00
TOTALE	157.460,00	157.460,00	157.460,00

Titolo 5° - entrate da riduzione di attività finanziarie

Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti dal rimborso delle quote capitale sui finanziamenti a medio e lungo termine concessi alle imprese cooperative. Sono stati calcolate sulla base dei piani di ammortamento delle rate in scadenza negli esercizi 2019-2021.

	2019	2020	2021
Riscossione crediti di medio e lungo termine a tasso agevolato da altre imprese	10.840.763,35	11.358.151,60	10.336.501,92

TITOLO 9° - entrate per conto terzi e partite di giro.

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

In deroga alla definizione di "servizi per conto terzi", sono classificate tra tali operazioni le transazioni riguardanti i depositi dell'ente presso terzi, i depositi di terzi presso l'ente, la cassa economale.

	2019	2020	2021
Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	18.960,33	5.816,19	3.039,72
Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	2.704,92	2.704,92	2.704,92
Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo per conto terzi	17.818,41	17.818,41	17.818,41
Rimborso di fondi economici e carte aziendali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	49.483,66	36.339,52	33.563,05

SPESE

Di seguito sono analizzate le principali voci di spesa, riepilogate per macroaggregato, al fine di illustrare i dati di bilancio, riportare ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti quantitativo-contabili ed evidenziare le motivazioni assunte ed i criteri di valutazione adottati delle stesse.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

PREVISIONI DI BILANCIO			
Macroaggregati di spesa	Previsione esercizio 2019	Previsione esercizio 2020	Previsione esercizio 2021
Imposte e tasse a carico dell'ente	10.110.465,00	27.176,74	27.047,01
Acquisto di beni e servizi	7.920.087,65	7.535.420,00	6.885.420,00
Altre spese correnti	200.930.952,45	4.401.558,41	4.014.041,67
Trasferimenti correnti	474.008,36	145.404,68	75.992,88
TOTALE	219.435.513,46	12.109.559,83	11.002.501,56

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE - In questa voce sono classificate, le seguenti poste:

	2019	2020	2021
Imposta di registro e di bollo	19.040,00	19.040,00	19.040,00
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	11.115,00	8.136,74	8.007,01
Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	10.080.310,00		
TOTALE	10.110.465,00	27.176,74	27.047,01

La voce Imposta di registro e di bollo è relativa alla spesa da sostenere a tale titolo per le procedure legali per il recupero dei crediti in sofferenza.

Nella voce Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. sono indicate le ritenute a titolo d'imposta operate dalla banca cassiera sugli interessi dei depositi bancari.

La voce Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG) è relativa allo stanziamento 2019 per l'adesione alla "Definizione agevolata controversie tributarie" ai sensi del D.L. 23/10/2019, convertito con modificazioni nella Legge n. 136/2018, relativa al contenzioso tributario nascente dall'avviso di accertamento IRPEG 1995.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Rientrano in questa tipologia le spese da sostenere per il recupero dei crediti, determinate sulla base delle indicazioni fornite dal Servizio Legale dell'Istituto. Dette spese per le procedure legali sostenute dal Fondo Unificato vengono chieste a rimborso alle cooperative in sofferenza.

La commissione per servizi finanziari è determinata ai sensi dell'art 12 della L.R. 30/03/98 n. 5, come modificato dall'art. 55 della L.R. 27/04/1999 n. 10. Per l'attività di gestione e di recupero dei crediti è assegnata all'Istituto una commissione pari all'1,50 per cento, rapportata al valore nominale degli stessi, ancorché svalutati per avvalersi delle previsioni normative di cui all'articolo 66 del Testo unico delle imposte sui redditi, approvato con decreto del Presidente della Repubblica 22 dicembre 1986, n. 917. All'Istituto è riconosciuto, altresì, un compenso, pari al 40 per cento, rapportato all'ammontare dei crediti in sofferenza effettivamente recuperati nel corso dell'esercizio con esclusione dei recuperi ottenuti nei confronti della Regione a fronte di fidejussioni dalle stesse prestate.

Per l'esercizio 2019 è determinata nella misura spettante calcolata sulle risultanze del bilancio di esercizio 2018. Per gli esercizi 2020 e 2021 è stata calcolata prevedendo una riduzione della stessa in relazione alla costante riduzione del valore dei crediti.

	2019	2020	2021
Perizie	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Patrocinio legale	7.420,00	7.420,00	7.420,00
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Spese notarili	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Altre spese legali	55.000,00	55.000,00	55.000,00

Custodia giudiziaria	27.500,00	27.500,00	27.500,00
Altri servizi diversi n.a.c.	7.500,00	7.500,00	7.500,00
Commissione per servizi finanziari	7.784.667,65	7.400.000,00	6.750.000,00
TOTALE	7.920.087,65	7.535.420,00	6.885.420,00

TRASFERIMENTI CORRENTI - in questa voce risultano classificati i contributi interessi da erogare sui finanziamenti bancari e delle società di leasing. Sono calcolati sulla base delle previsioni delle scadenze degli esercizi 2019-2021.

	2019	2020	2021
Contributi interessi Missione 14.01	342.552,71	92.637,63	46.308,58
Contributi interessi Missione 12.08	131.455,65	52.767,05	29.684,30
TOTALE	474.008,36	145.404,68	75.992,88

ALTRE SPESE CORRENTI

In questa voce sono classificate tutte le spese che non trovano collocazione nei precedenti macroaggregati.

	2019	2020	2021
Premi di assicurazione su beni mobili	1.500,00	1.500,00	1.500,00

Premi di assicurazione su beni immobili	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - RIMBORSI 2019	4.218.797,49	4.388.558,41	4.001.041,67
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - RESIDUI	174.114.265,86		
Fondo di Riserva per spese impreviste	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondo Contenzioso	12.045.088,71		
Altri	10.539.800,39		
Accantonamenti			
TOTALE	200.930.952,45	4.401.558,41	4.014.041,67

La voce premi di assicurazione è relativa a spese da sostenere a tale titolo per le procedure legali per il recupero dei crediti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nella missione "Fondi e accantonamenti" all'interno del programma fondo crediti di dubbia esigibilità è stanziato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato in considerazione dell'importo degli stanziamenti di entrata di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n.4/2 del D. Lgs. n.118/2011.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione una apposita posta contabile, denominata "fondo crediti di dubbia esigibilità", il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno negli esercizi, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

In particolare la procedura è stata la seguente:

1. sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
2. gli importi del FCDE sono stati calcolati, per ciascuna entrata di cui al punto 1), secondo quanto prescritto al punto 3.3 e all'esempio n. 5 "Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità" dell'Allegato 4/2 del D. Lgs. n.118/2011 e s.m.i., applicando la media semplice;
3. per ciascuna entrata è stata quindi individuata la percentuale che ha consentito la determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità nell'importo ritenuto adeguato.

Gli stanziamenti di bilancio sono così calcolati:

Anno	Quota minima (a)	Importo del FCDE calcolato (b)	Importo effettivamente stanziato
2019	100,00%	€ 4.218.797,49	€ 4.218.797,49
2020	100,00%	€ 4.388.558,41	€ 4.388.558,41
2021	100,00%	€ 4.001.041,67	€ 4.001.041,67

FCDF relativo ai Residui Attivi

Fondo di dubbia esigibilità' (Bilancio di previsione 2019-2021)

65

Fondi di Riserva

Ai sensi dell'art. 48 del D. Lgs. 118/2011 e s.m.i. sono stati istituiti i seguenti fondi di riserva:

- Fondo di riserva per spese obbligatorie: non è stato valorizzato considerato che il Fondo Unificato non sostiene le spese obbligatorie indicate al superiore art. 48, comma 1, lettera a);
- Fondo di riserva per spese impreviste per provvedere alle eventuali deficienze delle assegnazioni di bilancio, per un importo di euro 10.000.00;
- Fondo di riserva per le autorizzazioni di cassa iscritto nel solo bilancio di cassa per un importo di euro 500.000,00 in misura non superiore a un dodicesimo.

Fondo Contenzioso composto da:

- accantonamento al fondo rischi contenzioso v/ Erario per un importo di euro 11.949.634,93 pari alla differenza tra l'intero accantonamento costituito nel bilancio di esercizio 2018 di euro 22.029.944,93 e l'importo di euro 10.080.310,00, versato nell'esercizio 2019, che costituisce stanziamento di spesa dell'esercizio 2019 del presente bilancio di previsione 2019-2021;
- accantonamento al fondo rischi e oneri per euro 95.453,78 relativo a cause legali pendenti;

Altri Accantonamenti per euro 10.539.800,39, relativi a passività potenziali, che il Servizio Legale e il Servizio Affidamenti ritengono di dover considerare, per finanziamenti e contributi a fondo perduto ancora da erogare a cooperative in posizione di sofferenza e per somme da erogare alla cooperativa "Le Muse" di Vittoria, in contenzioso con la Regione.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

ALTRI TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE

In questa voce sono classificate le spese relative:

- alla concessione di contributi in conto capitale ex L.R. n. 37/1978 e art. 65 della L.R. n. 17/2004, già deliberati o da deliberare nel 2019 per un importo di euro 1.255.940,83;
- alla concessione di contributi in conto capitale ex art.65 della L.R. n. 17/2004, inseriti come parte vincolata del risultato di amministrazione di euro 1.846.250,05.

Macroaggregati di spesa	Previsione esercizio 2019	Previsione esercizio 2020	Previsione esercizio 2021
Altri trasferimenti in c/capitale	3.102.190,88	-	-
TOTALE	3.102.190,88	0	0

TITOLO III - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE

CONCESSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE A TASSO AGEVOLATO

In questa voce sono classificate le spese relative alla concessione di crediti a medio termine a tasso agevolato a favore delle imprese cooperative ex L.R. n. 12/1963, L.R. n. 37/1978 e art. 14 della L.R. n. 36/91, già deliberati o da deliberare nel 2019.

Macroaggregati di spesa	Previsione esercizio 2019	Previsione esercizio 2020	Previsione esercizio 2021
Concessione di crediti a medio e lungo termine	11.236.531,03	-	-
TOTALE	11.236.531,03	0	0

TITOLO VII - SPESE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO

Le spese per conto di terzi e partite di giro, come indicato nella parte entrata, sono state previste a pareggio con le relative entrate.

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Si analizza altresì l'articolazione e la relazione tra le entrate e le spese ricorrenti e quelle non ricorrenti. Al riguardo si ricorda che le entrate sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti a seconda se l'acquisizione dell'entrata sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi, e le spese sono distinte in ricorrenti e non ricorrenti, a seconda se la spesa sia prevista a regime o limitata ad uno o più esercizi.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni: € _____;
- condoni: € _____;
- gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria: € _____;
- entrate per eventi calamitosi: € _____;
- alienazione di immobilizzazioni previsti in € _____;
- accensioni di prestiti € _____;
- i contributi agli investimenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione, sono totalmente destinati al finanziamento della spesa d'investimento: € _____.

Sono, in ogni caso, da considerarsi non ricorrenti, le spese riguardanti:

- a) le consultazioni elettorali o referendarie locali: € _____;
- b) i ripiani di disavanzi pregressi di aziende e società e gli altri trasferimenti in c/ capitale : € _____;
- c) gli eventi calamitosi: € _____;
- d) le sentenze esecutive ed atti equiparati: € _____;
- e) gli investimenti diretti € _____;
- f) i contributi agli investimenti € _____.

ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

Non ci sono interventi programmati per spese di investimento.

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

Non ci sono stanziamenti al fondo pluriennale vincolato.

ELENCO DELLE GARANZIE PRINCIPALI O SUSSIDIARIE PRESTATE DALL'ENTE A FAVORE DI ENTI E DI ALTRI SOGGETTI AI SENSI DELLE LEGGI VIGENTI

Il Fondo Unificato non ha prestato garanzie principali o sussidiarie.

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.

Non sono stati stipulati contratti relativi a strumenti finanziari derivati o contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Il Fondo Unificato non ha enti od organismi strumentali.

ELENCO DELLE PARTECIPAZIONI POSSEDUTE CON L'INDICAZIONE DELLA RELATIVA QUOTA PERCENTUALE.

Il Fondo Unificato non ha partecipazioni.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Di seguito si riporta il prospetto dimostrativo del risultato presunto di amministrazione 2018.

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:	
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di pr
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018
+	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 (1)
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018(2)
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:	
Parte accantonata al 31.12.2018 (3)	
	Fondo crediti di dubbia esigibilità (4)
	Accantonamento residui parenti al (solo per le regioni) (5)
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziame
	Fondo perdite società partecipate(5)
	Fondo contenzioso(5)
	Altri accantonamenti(5)
	B) Totale parte accantonata
Parte vincolata	
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili
	Vincoli derivanti da trasferimenti
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente
	Altri vincoli
	C) Totale parte vincolata
Parte destinata agli investimenti	
	D) Totale destinata agli investimenti
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)	

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria
- (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 N-2, incrementato dell'importo relativo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, 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 N-1
- (5) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo relativo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, 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 N
- (6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015

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.

Con l'approvazione del bilancio di esercizio 2018 (in prima applicazione del nuovo ordinamento contabile) è stato accertato il risultato di amministrazione al 31/12/2018 che è pari al fondo di cassa aumentato dei residui attivi e diminuito dei residui passivi.

Il risultato di amministrazione di euro 236.961.280,04 è distinto in fondi liberi, accantonati, vincolati e destinati.

La parte accantonata è costituita da:

- accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di euro 174.114.265,86, calcolato secondo quanto prescritto al punto 3.3 e all'esempio n. 5 "Determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità" dell'Allegato 4/2 del D. Lgs. n.118/2011 e s.m.i.;

Non sono inseriti nella superiore tabella i seguenti valori dei residui attivi, relativi a somme già incassate nel corso dell'esercizio 2019:

Titolo 5 Tipologia 300	Riscossione crediti a medio e lungo termine	€ 389.001,39
Titolo 3 Tipologia 300	Interessi attivi	€ 389.351,17
Titolo 3 Tipologia 500	Rimborsi e altre entrate correnti	€ 589,78

- accantonamenti al fondo contenzioso composto da:

- accantonamento al fondo rischi contenzioso v/Erario per un importo di euro 11.949.634,93 pari alla differenza tra l'intero accantonamento costituito nel bilancio di esercizio 2018 di euro 22.029.944,93 e l'importo di euro 10.080.310,00, versato nell'esercizio 2019, che costituisce stanziamento di spesa dell'esercizio 2019 del presente bilancio di previsione 2019-2021;
- accantonamento al fondo rischi e oneri per euro 95.433,78 relativo a cause legali pendenti;

- altri accantonamenti per euro 10.539.800,39, relativi a passività potenziali, che il Servizio Legale e il Servizio Affidamenti ritengono di dover considerare, per finanziamenti e contributi a fondo perduto ancora da erogare a cooperative in posizione di sofferenza e per somme da erogare alla cooperativa "Le Muse" di Vittoria, in contenzioso con la Regione.

La parte vincolata del risultato di amministrazione di euro 1.846.250,05 è relativa alle somme destinate alle finalità di cui all'art. 65 della L.R. 17/2004, ancora non impegnate dalla Regione.

La parte disponibile del risultato di amministrazione di euro 38.415.875,03 può essere utilizzata per le finalità previste dall'art. 42 del D. Lgs. n.118/2011 e s.m.i. e in particolare, per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente ove non possa provvedersi con i mezzi ordinari.

Nel bilancio di previsione 2019-2021, pertanto, è stato previsto, nell'annualità 2019, l'utilizzo di una quota della parte disponibile del



risultato di amministrazione pari ad euro 23.537.210,24.

76

LIMITI DI SPESA

Ai fini della predisposizione del Bilancio di previsione 2019-2021 trovano applicazione i tagli di spesa previsti in tema di compensi agli organi di controllo, studi ed incarichi di consulenza; relazioni pubbliche, convegni, mostre, rappresentanza; sponsorizzazioni; missioni; attività di formazione; acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli e acquisto buoni taxi.

Il Fondo Unificato non sostiene spese relative alle superiori tipologie.

Composo da 4.76 pagg. oltre 3 pagine di Allegati
PA 04-07-2019

ISTITUTO REGIONALE
per il credito alla cooperazione
Il Direttore Generale P.F.

76

Entrata

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2018					Residui presunti	Esercizio 2019		Previsione 2020	Previsione 2021	
			Stanziamiento Competenza	Accertamenti	Stanziamiento cassa	Reversali	Competenza		Cassa				
Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato													
0.03	50	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222.082.615,25	0,00	0,00	0,00	
		Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	222.082.615,25	0,00	0,00	0,00	
3		Entrate extratributarie											
3.03		Interessi attivi											
3.03.02.02.006	10	Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.777.630,50	650.646,77	689.149,64	562.653,09	477.743,45	
3.03.03.04.001	12	Interessi attivi da depositi bancari o postali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344.161,42	42.750,00	344.161,42	31.295,14	30.796,19	
		Totale 3.03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.121.791,92	693.396,77	1.033.311,06	593.948,23	508.539,64	
3.05		Rimborsi e altre entrate correnti											
3.05.02.02.003	11	Entrate da rimborsi imposte dirette	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.041.336,61	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.05.02.03.005	13	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.251.888,03	157.460,00	144.447,74	157.460,00	157.460,00	
		Totale 3.05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.293.224,64	157.460,00	144.447,74	157.460,00	157.460,00	
		Totale 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23.415.016,56	850.856,77	1.177.758,80	751.408,23	665.999,64	
5		Entrate da riduzione di attivita' finanziarie											
5.03		Riscossione crediti di medio-lungo termine											
5.03.03.99.999	14	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154.898.925,96	10.840.763,35	10.451.990,49	11.358.151,60	10.336.501,92	
		Totale 5.03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154.898.925,96	10.840.763,35	10.451.990,49	11.358.151,60	10.336.501,92	
		Totale 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	154.898.925,96	10.840.763,35	10.451.990,49	11.358.151,60	10.336.501,92	
9		Entrate per conto terzi e partite di giro											
9.01		Entrate per partite di giro											
9.01.01.01.001	15	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.960,33	18.960,33	5.816,19	3.039,72	
9.01.01.02.001	16	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.704,92	2.704,92	2.704,92	2.704,92	
9.01.03.01.001	17	Ritenuta erariale su redditi di lavoro autonomo per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.818,41	17.818,41	17.818,41	17.818,41	
9.01.99.03.001	18	Rimborso fondo economale e carta aziendale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	
		Totale 9.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.483,66	49.483,66	36.339,52	33.563,05	
		Totale 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.483,66	49.483,66	36.339,52	33.563,05	
		TOTALE ENTRATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	178.313.942,52	233.823.719,03	11.679.232,95	12.145.899,35	11.036.064,61	

1

Uscita											
Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2018				Residui presunti	Esercizio 2019		Previsione 2020	Previsione 2021
			Stanziamiento competenza	Impegni	Stanziamiento cassa	Mandati		Competenza	Cassa		
1		Spese correnti									
1.02		Imposte e tasse a carico dell'ente									
1.02.01.02.001	10	Imposta di registro e di bollo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.040,00	19.040,00	19.040,00	19.040,00
1.02.01.99.999	11	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. - RITENUTE SU C/C	0,00	0,00	0,00	0,00	89.481,97	11.115,00	89.481,97	8.136,74	8.007,01
1.02.01.10.001	31	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.080.310,00	10.080.310,00	0,00	0,00
	1.02	Totale 1.02	0,00	0,00	0,00	0,00	89.481,97	10.110.465,00	10.188.831,97	27.176,74	27.047,01
1.03		Acquisto di beni e servizi									
1.03.02.11.004	12	Perizie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
1.03.02.11.006	13	Patrocinio legale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.420,00	7.420,00	7.420,00	7.420,00
1.03.02.11.999	14	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
1.03.02.16.004	15	Spese notari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1.03.02.99.007	16	Custodia giudiziaria	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00	27.500,00
1.03.02.99.999	17	Altri servizi diversi n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00	7.500,00
1.03.02.17.001	21	Commissioni per servizi finanziari - commissione ex art. 55 L.R. 10/99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.784.667,65	7.784.667,65	7.400.000,00	6.750.000,00
1.03.02.99.002	33	ALTRE SPESE LEGALI	0,00	0,00	0,00	0,00	86.839,94	55.000,00	141.839,94	55.000,00	55.000,00
	1.03	Totale 1.03	0,00	0,00	0,00	0,00	86.839,94	7.920.087,65	8.006.927,59	7.535.420,00	6.885.420,00
1.04		Trasferimenti correnti									
1.04.03.99.999	26	Trasferimenti correnti a altre imprese - CONTRIBUTI INTERESSI COOPERATIVE SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	11.553,22	131.455,65	143.008,87	52.767,05	29.684,30
1.04.03.99.999	28	Trasferimenti correnti a altre imprese - CONTRIBUTI INTERESSI ALTRE IMPRESE	0,00	0,00	0,00	0,00	80.063,86	342.552,71	422.616,57	92.637,63	46.308,58
	1.04	Totale 1.04	0,00	0,00	0,00	0,00	91.617,08	474.008,36	565.625,44	145.404,68	75.992,88
1.10		Altre spese correnti									
1.10.04.01.002	18	Premi di assicurazione su beni immobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1.10.04.01.001	19	Premi di assicurazione su beni mobili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1.10.01.03.001	42	FCDE RIMBORSI 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.218.797,49	0,00	4.388.558,41	4.001.041,67
1.10.01.01.001	43	FONDO DI RISERVA PER SPESE OBBLIGATORIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.01.01.001	44	FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1.10.01.01.001	45	FONDO DI RISERVA PER LE AUTORIZZAZIONI DI CASSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00
1.10.01.03.001	46	FCDE RIMBORSI RESIDUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.072.929,25	0,00	0,00	0,00
1.10.01.03.001	49	FCDE ERARIO RESIDUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.041.336,61	0,00	0,00	0,00
1.10.01.99.999	50	FONDO CONTENZIOSO ERARIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.949.634,93	0,00	0,00	0,00
1.10.01.99.999	51	FONDI RISCHI E ONERI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	95.453,78	95.453,78	0,00	0,00

Piano finanziario		Capitolo	Descrizione	Esercizio 2018					Residui presunti	Esercizio 2019		Previsione 2020	Previsione 2021
				Stanziamiento competenza	Impegni	Stanziamiento cassa	Mandati	Competenza		Cassa			
1.10.01.99.999		52	PASSIVITA' POTENZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.539.800,39	0,00	0,00	0,00
			Totale 1.10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.930.952,45	608.453,78	4.401.558,41	4.014.041,67
			Totale 1	0,00	0,00	0,00	0,00	267.938,99	219.435.513,46	19.369.838,78	12.109.559,83	11.002.501,56	
2			Spese in conto capitale										
2.04			Altri trasferimenti in conto capitale										
2.04.23.03.999		27	Contributi agli investimenti a altre Imprese - CONTRIBUTI FONDO PERDUTO ALTRE COOPERATIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.255.940,83	1.255.940,83	0,00	0,00
2.04.23.03.999		53	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.846.250,05	556.961,33	0,00	0,00
			Totale 2.04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.102.190,88	1.812.902,16	0,00	0,00
			Totale 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.102.190,88	1.812.902,16	0,00	0,00
3			Spese per incremento attivita' finanziarie										
3.03			Concessione crediti di medio-lungo termine										
3.03.03.04.999		22	Concessione Crediti medio-lungo termine - COOPERATIVE	0,00	0,00	0,00	0,00	48.492,03	8.618.127,22	8.666.619,25	0,00	0,00	0,00
3.03.03.04.999		29	Concessione Crediti medio-lungo termine - COOPERATIVE SOCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.618.403,81	2.618.403,81	0,00	0,00	0,00
			Totale 3.03	0,00	0,00	0,00	0,00	48.492,03	11.236.531,03	11.285.023,06	0,00	0,00	0,00
			Totale 3	0,00	0,00	0,00	0,00	48.492,03	11.236.531,03	11.285.023,06	0,00	0,00	0,00
7			Uscite per conto terzi e partite di giro										
7.01			Uscite per partite di giro										
7.01.01.02.001		23	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.704,92	2.704,92	2.704,92	2.704,92	2.704,92
7.01.01.01.001		24	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.960,33	18.960,33	5.816,19	3.039,72	3.039,72
7.01.03.01.001		25	Versamento di ritenute erariali su Redditi di lavoro autonomo per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.818,41	17.818,41	17.818,41	17.818,41	17.818,41
7.01.99.03.001		30	FONDO ECONOMALE E CARTA AZIENDALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
			Totale 7.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.483,66	49.483,66	36.339,52	33.563,05	33.563,05
			Totale 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.483,66	49.483,66	36.339,52	33.563,05	33.563,05
			TOTALE USCITE	0,00	0,00	0,00	0,00	316.431,02	233.823.719,03	32.517.247,66	12.145.899,35	11.036.064,61	11.036.064,61

Usdita

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE

VERBALE N. 448/2019

In data 28/06/2019, alle ore 10:00, presso la sede dell'IRCAC, nella via Ausonia n. 83 - Palermo, si è riunito, previa regolare convocazione del Presidente, il Collegio dei Revisori dei conti nelle persone di:

Dott. Lasalvia Massimo	Presidente in rappresentanza della Corte dei conti.	Presente in conference call.
Prof. Pedalino Giuseppe	Componente effettivo in rappresentanza dell'Assessorato regionale alle Attività Produttive.	Presente
Dott.ssa Grazia Genova	Componente effettivo in rappresentanza dell'Assessorato regionale all'Economia.	Presente

con all'o.d.g.:

- Parere al Bilancio di Previsione 2019-2021 del Fondo Unificato a Gestione Separata dell'Istituto;
- Varie ed eventuali.

Il Collegio viene assistito, nell'esame e nella definizione del predetto elaborato tecnico-contabile, dal personale del Servizio di Ragioneria, nelle persone del Dott. M. Emanuele e dalla Dott.ssa F. Tarantino, appositamente invitati, dall'organo di controllo, per fornire gli ulteriori elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Preliminarmente, si dà lettura della nota prot. n. 30515, dell'11 giugno 2019, dell'Assessorato dell'Economia - Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro - Ragioneria Generale della Regione - Servizio 3 "Vigilanza", avente ad oggetto: "Istituto Regionale per il Credito alla Cooperazione. Richiesta parere Bilancio di previsione 2019 del Fondo Unificato a gestione separata."

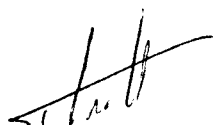
Dalla lettura della richiamata nota emerge l'esigenza di apportare alcune correzioni al Bilancio di Previsione 2019-2021 del Fondo Unificato a Gestione Separata, ai fini di consentire, all'Organo di Vigilanza, di potere esitare un parere favorevole al richiamato documento tecnico-contabile.

Quindi, si prosegue con la lettura della nota prot. n. 41416, del 24 giugno 2019, dell'Assessorato Regionale delle Attività Produttive - Dipartimento Regionale delle Attività Produttive, recante ad oggetto: "IRCAC - Bilancio di previsione 2019-2021 - Parere Negativo."

A tal punto, Il Collegio,

Premesso che:

- Il documento contabile *de quo*, corredato della relativa documentazione, era stato trasmesso, all'Organo di revisione, con nota prot. n. 11165/Dir del 15/04/2019, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, al fine di acquisire il relativo parere;
- sul documento ha esitato il parere di propria competenza in data 29/04/2019, giusto verbale n. 445;
- la *governance* dell'Istituto ha approvato il documento contabile in data 29/04/2019, giusta deliberazione n. 5693;
- si è reso necessario, alla luce delle note sopra richiamate, da parte dell'Organo di vertice dell'Istituto, tenere conto delle osservazioni formulate dall'Organo Tutorio e dall'Assessorato Vigilante, adeguando, in conseguenza, il Bilancio *de quo*;



Considerato che:

- gli Uffici preposti hanno rielaborato un nuovo Bilancio di Previsione che tiene conto di quanto richiesto dagli Assessorati Regionali competenti;
- il Bilancio modificato/rielaborato è stato trasmesso, al Collegio dei Revisori dei Conti, in data 24/06/2019, corredato di prospetto di sintesi, indicante le variazioni apportate, che qui di seguito viene riportato per costituire parte integrante e sostanziale del presente verbale:

MODIFICHE AL BILANCIO DI PREVISIONE IN RELAZIONE AI RILIEVI DELL'ASSESSORATO ALL'ECONOMIA

PUNTO 2) DEI RILIEVI

	PRECEDENTE 2019	NUOVO 2019	Variazioni 2019
Utilizzo avanzo di amministrazione	23.537.210,24	222.082.615,25	198.545.405,01 E
2.04.23.03 Spese in conto capitale			
previsioni di competenza	1.255.940,83	3.102.190,88	1.846.250,05 U
previsioni di cassa	1.255.940,83	1.812.902,16	556.961,33
1.10.01.03 Fondo Crediti dubbia esigibilità			
previsioni di competenza	4.218.797,49	178.333.063,35	174.114.265,86 U
previsioni di cassa	0,00	0,00	0,00
1.10.01.99 Altri fondi			
previsioni di competenza	0,00	22.584.889,10	22.584.889,10 U
previsioni di cassa	0,00	95.453,78	95.453,78

PUNTO 3 DEI RILIEVI

	CASSA 2019	COMPETENZA 2019	COMPETENZA 2020	COMPETENZA 2021
1.10.01.01 Fondo di riserva per spese obbligatorie	0,00	0,00	0,00	0,00 *
1.10.01.01 Fondo di riserva per spese impreviste	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00 U
1.10.01.01 Fondo di riserva per autorizzazioni di cassa	500.000,00			

* Il Fondo Unificato non sostiene spese obbligatorie.

PER IL RILEVATO RELATIVO AL PAREGGIO FINANZIARIO DEGLI ANNI 2020 E 2021

	PRECEDENTE 2019	NUOVO 2019	Variazioni 2019
3.03.03.04 Interessi attivi da depositi bancari			
previsioni di competenza			
previsioni di cassa			
9.01.01.01 Ritenute del 4% sui contributi pubblici			
previsioni di competenza	19.360,33	18.960,33	-400,00 E
previsioni di cassa	19.360,33	18.960,33	-400,00
1.02.01.99 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.			
previsioni di competenza			
previsioni di cassa			
1.04.03.99 Trasferimenti correnti a altre imprese			
previsioni di competenza	484.008,36	474.008,36	-10.000,00 U
previsioni di cassa	575.625,44	565.625,44	-10.000,00
7.01.01.01 Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici			
previsioni di competenza	19.360,33	18.960,33	-400,00 U
previsioni di cassa	19.360,33	18.960,33	-400,00

	PRECEDENTE 2020	NUOVO 2020	Variazioni 2020
3.03.03.04 Interessi attivi da depositi bancari			
previsioni di competenza	33.250,00	31.295,14	-1.954,86 E
previsioni di cassa			
9.01.01.01 Ritenute del 4% sui contributi pubblici			
previsioni di competenza	5.136,19	5.816,19	680,00 E
previsioni di cassa			
1.02.01.99 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.			
previsioni di competenza	8.645,00	8.136,74	-508,26 U
previsioni di cassa			
1.04.03.99 Trasferimenti correnti a altre imprese			
previsioni di competenza	128.404,68	145.404,68	17.000,00 U
previsioni di cassa			
7.01.01.01 Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici			
previsioni di competenza	5.136,19	5.816,19	680,00 U
previsioni di cassa			

	PRECEDENTE 2021	NUOVO 2021	Variazioni 2021
3.03.03.04 Interessi attivi da depositi bancari			
previsioni di competenza	23.750,00	30.796,19	7.046,19 E
previsioni di cassa			
9.01.01.01 Ritenute del 4% sui contributi pubblici			
previsioni di competenza			
previsioni di cassa			
1.02.01.99 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.			
previsioni di competenza	6.175,00 €	8.007,01 €	1.832,01 U
previsioni di cassa			
1.04.03.99 Trasferimenti correnti a altre imprese			
previsioni di competenza			
previsioni di cassa			
7.01.01.01 Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici			
previsioni di competenza			
previsioni di cassa			

Tenuto conto che:

- a seguito delle variazioni apportate, viene garantito il pareggio finanziario, in termini di competenza per il periodo 2019-2021 e, in termini di cassa per l'annualità 2019, come si evince dai prospetti che seguono:

Bilancio di Previsione dell'esercizio 2019, redatto sia in termini di competenza che di cassa:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2019						
Entrate		Previsione definitiva anno 2018	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2019	Differenza	Previsione di cassa anno 2019
F.do di cassa presunto ad inizio esercizio	Euro					58.963.768,54
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	Euro			222.082.615,25		
FPV	Euro			0,00		
Entrate correnti - Titolo I	Euro			0,00		0,00
Trasferimenti correnti - Titolo II	Euro			0,00		0,00
Entrate extratributarie - Titolo III	Euro			850.856,77		1.177.758,80
Entrate in c/to capitale - Titolo IV	Euro			0,00		0,00
Entrate da riduzione Attività Finanziarie - Titolo V	Euro			10.840.763,35		10.451.990,49
Totale Entrate finali	Euro			11.691.620,12		11.629.749,29
Accensione prestiti - Titolo VI	Euro			0,00		0,00
Antic. da Istituto tesoriere/cassiere - Titolo VII	Euro			0,00		0,00
Entrate per c/to terzi e partite di giro - Titolo IX	Euro			49.483,66		49.483,66
Totale Titoli	Euro			11.741.103,78		11.679.232,95

Totale Generale Entrate		Euro			233.823.719,03		70.643.001,49
F.do di cassa finale presunto	€ 38.125.753,83						
Spese			<i>Previsione competenza anno 2018</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2019</i>	<i>Differenza</i>	<i>Previsione di cassa anno 2019</i>
Disavanzo di amministrazione	Euro				0,00		0,00
<i>Spese correnti Titoli I</i>	Euro				*219.435.513,46		19.369.838,78
<i>Spese in conto capitale Titolo II</i>	Euro				3.102.190,88		1.812.902,16
<i>Spese per incremento attività finanziarie Titolo III</i>	Euro				11.236.531,03		11.285.023,06
Totale Spese finali	Euro				233.774.235,37		32.467.764,00
<i>Rimborso Prestiti Titolo IV</i>	Euro				0,00		0,00
<i>Chiusura Anticipazione Istituto tesoriere/cassiere Titolo V</i>	Euro				0,00		0,00
<i>Uscite per c/to terzi e partite di giro</i>	Euro				49.483,66		49.483,66
Totale Titoli	Euro				233.823.719,03		32.517.247,66
Totale Generale Spese	Euro				233.823.719,03		32.517.247,66

*di cui € 200.927.952,45 "Fondi di riserva e altri accantonamenti"

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	58.963.768,54
Riscossioni previste	11.679.232,95
Pagamenti previsti	32.517.247,66
Saldo finale di cassa	38.125.753,83

Bilancio di Previsione dell'esercizio 2020, redatto in termini di competenza:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2020						
Entrate		Previsione competenza anno 2019	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2020	Differenza	Previsione di cassa anno 2020
F.fo di cassa presunto ad inizio esercizio	Euro					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	Euro	222.082.615,25		0,00		
FPV	Euro	0,00		0,00		
Entrate correnti - Titolo I	Euro	0,00		0,00		
Trasferimenti correnti - Titolo II	Euro	0,00		0,00		
Entrate extratributarie - Titolo III	Euro	850.856,77	-	751.408,23		
Entrate in c/to capitale - Titolo IV	Euro	0,00		0,00		
Entrate da riduzione Attività Finanziarie - Titolo V	Euro	10.840.763,35	+	11.358.151,60		
Totale Entrate finali	Euro	11.691.620,12	+	12.109.559,83		
Accensione prestiti - Titolo VI	Euro	0,00		0,00		
Antic. da Istituto tesoriere/cassiere - Titolo VII	Euro	0,00		0,00		
Entrate per c/to terzi e partite di giro - Titolo IX	Euro	49.483,66	-	36.339,52		
Totale Titoli	Euro	11.741.103,78	+	12.145.899,35		
Totale Generale Entrate	Euro	233.823.719,03	-	12.145.899,35		
Spese		Previsione competenza anno 2019	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2020	Differenza	Previsione di cassa anno 2020
Disavanzo di amministrazione	Euro					
Spese correnti Titoli I	Euro	219.435.513,46	-	12.109.559,83		
Spese in conto capitale Titolo II	Euro	3.102.190,88	-	0,00		
Spese per incremento attività finanziarie Titolo III	Euro	11.236.531,03	-	0,00		
Totale Spese finali	Euro	233.774.235,37	-	12.109.559,83		
Rimborso Prestiti Titolo IV	Euro	0,00		0,00		
Chiusura Anticipazione Istituto tesoriere/cassiere Titolo V	Euro	0,00		0,00		
Uscite per c/to terzi e partite di giro Titolo VII	Euro	49.483,66	-	36.339,52		
Totale Titoli	Euro	233.823.719,03	-	12.145.899,35		
Totale Generale Spese	Euro	233.823.719,03	-	12.145.899,35		

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Bilancio di Previsione dell'esercizio 2021, redatto in termini di competenza, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2021						
Entrate		Previsione competenza anno 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2021	Differenza	Previsione di cassa anno 2021
<i>F.fo di cassa presunto ad inizio esercizio</i>	Euro					
<i>Utilizzo avanzo presunto di amministrazione</i>	Euro					
<i>FPV</i>	Euro	0,00		0,00		
<i>Entrate correnti - Titolo I</i>	Euro	0,00		0,00		
<i>Trasferimenti correnti - Titolo II</i>	Euro	0,00		0,00		
<i>Entrate extratributarie - Titolo III</i>	Euro	751.408,23	-	665.999,64		
<i>Entrate in c/to capitale - Titolo IV</i>	Euro	0,00		0,00		
<i>Entrate da riduzione Attività Finanziarie - Titolo V</i>	Euro	11.358.151,60	-	10.336.501,92		
Totale Entrate finali	Euro	12.109.559,83	-	11.002.501,56		
<i>Accensione prestiti - Titolo VI</i>	Euro	0,00		0,00		
<i>Antic. da Istituto tesoriere/cassiere - Titolo VII</i>	Euro	0,00		0,00		
<i>Entrate per c/to terzi e partite di giro - Titolo IX</i>	Euro	36.339,52	-	33.563,05		
Totale Titoli	Euro	12.145.899,35	-	11.036.064,61		
Totale Generale Entrate	Euro	12.145.899,35	-	11.036.064,61		
Spese		Previsione competenza Anno 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2021	Differenza	Previsione di cassa anno 2021
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro					
<i>Spese correnti Titoli I</i>	Euro	12.109.559,83	-	11.002.501,56		
<i>Spese in conto capitale Titolo II</i>	Euro	0,00		0,00		
<i>Spese per incremento attività finanziarie Titolo III</i>	Euro	0,00		0,00		
Totale Spese finali	Euro	12.109.559,83	-	11.002.501,56		
<i>Rimborso Prestiti Titolo IV</i>	Euro	0,00		0,00		
<i>Chiusura Anticipazione Istituto tesoriere/cassiere Titolo V</i>	Euro	0,00		0,00		
<i>Uscite per c/to terzi e partite di giro Titolo VII</i>	Euro	36.339,52	-	33.563,05		
Totale Titoli	Euro	12.145.899,35	-	11.036.064,61		
Totale Generale Spese	Euro	12.145.899,35	-	11.036.064,61		

EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibri di Bilancio		Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
Utilizzo risultato di amministraz. presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso prestiti	(+)	222.082.615,25		
Entrate Titoli 1°, 2° e 3°	(+)	850.856,77	751.408,23	665.999,64
Spese correnti	(-)	219.435.513,46	12.109.559,83	11.002.501,56
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.102.190,88	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(-)	395.767,68	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente*		0,00	-11.358.151,60	-10.336.501,92
Spese in conto capitale	(-)	3.102.190,88	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.102.190,88	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(+)	0,00	11.358.151,60	10.336.501,92
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	11.358.151,60	10.336.501,92
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	10.840.763,35	11.358.151,60	10.336.501,92
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	11.236.531,03	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziarie		-395.767,68	11.358.151,60	10.336.501,92
EQUILIBRIO FINALE (D= A+B)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali				
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	-11.358.151,60	-10.336.501,92
Utilizzo risultato di amministraz. destinato al finanz. di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)	222.082.615,25		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-222.080.615,25	-11.358.151,60	-10.336.501,92

*Relativamente all'equilibrio di parte corrente, si richiama quanto riportato in Nota Integrativa a commento del prospetto "Equilibri di Bilancio".

5

62

PROSPETTO DI VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA - Art. 9 Legge n. 243/2012*

Equilibrio di bilancio art. 9 Legge n. 243/2012		Competenza anno 2019	Competenza anno 2020	Competenza anno 2021
A1) FPV di entrata per spese correnti	+	0,00	0,00	0,00
A2) FPV di entrata in c/to capitale netto quote finanziate da debito	+	0,00	0,00	0,00
A3) FPV di entrata per partite finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
A4) FPV di entrata (A1+A2+A3)	+	0,00	0,00	0,00
B) Titolo 1	+	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2	+	0,00	0,00	0,00
D) Titolo 3	+	850.856,77	751.408,23	665.999,64
E) Titolo 4	+	0,00	0,00	0,00
F) Titolo 5	+	10.840.763,35	11.358.151,60	10.336.501,92
G) Spazi Finanziari acquisiti	+	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del FPV	+	219.435.513,46	12.109.559,83	11.002.501,56
H2) FPV di parte corrente	+	0,00	0,00	0,00
H3) FCDE parte corrente	-	178.333.063,35	4.388.558,41	4.001.041,67
H4) Fondo Contenzioso	-	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti	-	22.584.889,10	0,00	0,00
Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica H) (H= H1+H2+H3+H4+H5)	-	18.517.561,01	7.721.001,42	7.001.459,89
I1) Titolo 2 Spese in c/to capitale al netto del FPV	+	3.102.190,88	0,00	0,00
I2) FPV in c/to capitale al netto delle quote finanziate da debito	+			
I3) FCDE in c/to capitale	-			
I4) Altri accantonamenti	-			
Titolo 2 - Spese in c/to capitale valide ai fini dei saldi di Finanza Pubblica I) - (I= I1+I2+I3+I4)	-	3.102.190,88	0,00	0,00
L1) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie netto FPV	+	11.236.531,03	0,00	0,00
L2) FPV per partite finanziarie	+	0,00	0,00	0,00
L) Titolo 3 - Spese incremento di attività finanziarie	-	11.236.531,03	0,00	0,00
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI	-	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO (N= A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		-21.164.662,80	4.388.558,41	4.001.041,67

*Il Collegio da atto della compilazione del prospetto. Rileva, ad ogni modo, che lo stesso, a decorrere dall'anno 2019, non costituisce allegato obbligatorio (comma 823, art. 1, Legge 30/12/2018, n. 145).

Nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

1)

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2018)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	50.339.774,32
Riscossioni	+	20.985.437,63
Pagamenti	-	12.361.443,41
Saldo di cassa al 31 dicembre 2018	=	58.963.768,54
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12		0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	=	58.963.768,54
Residui Attivi	+	178.313.942,52
Residui Passivi	-	316.431,02
FPV per Spese correnti	-	0,00
FPV per Spese in c/to capitale	+	0,00
A) Avanzo di amministrazione dell'anno 2018		236.961.280,04

2)

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2018)	Segno algebrico	Totale
Parte accantonata al 31/12/2018		
FCDE	+	174.114.265,86
Fondo contenzioso	+	12.045.088,71
Altri accantonamenti	+	10.539.800,39
B) Totale parte accantonata	=	196.699.154,96
Parte vincolata		
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	+	1.846.250,05
C) Totale parte vincolata	=	1.846.250,05
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinato agli investimenti	+	0,00
E) Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)		38.415.875,03

Spese per Missioni, Programmi e Macroaggregati

SPESE CORRENTI

anno 2019

anno 2020

anno 2021

**Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali
e famiglia**

- Trasferimenti correnti	€ 131.455,65	€ 52.767,05	€ 29.684,30
--------------------------	--------------	-------------	-------------

**Missione 14: Sviluppo economico
e competitività**

- Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 10.110.465,00	€ 27.176,74	€ 27.047,01
- Acquisto di beni e servizi	€ 7.920.087,65	€ 7.535.420,00	€ 6.885.420,00
- Trasferimenti correnti	€ 342.552,71	€ 92.637,63	€ 46.308,58
- Altre spese correnti	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00

Totale Missione 14	€ 18.376.105,36	€ 7.658.234,37	€ 6.961.775,59
---------------------------	------------------------	-----------------------	-----------------------

Missione 20: Fondi e accantonamenti

- Altre spese correnti:

Fondo di Riserva	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
FCDE	€ 178.333.063,35	€ 4.388.558,41	€ 4.001.041,67
Altri fondi	€ 22.584.889,10		

TOTALE € 200.927.952,45 € 4.398.558,41 € 4.011.041,67

Totale Missioni € 219.435.513,46 € 12.109.559,83 € 11.002.501,56

Ai fini di una migliore comprensione dell'andamento della spesa corrente, nel triennio in esame, il Collegio richiama quanto già osservato nel corpo della precedente relazione (vedasi quanto evidenziato a margine della Tabella Spese correnti anno 2019).

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rileva che, tenuto conto delle variazioni richieste ed apportate, l'Ente continua a mantenere, nella predisposizione del bilancio di previsione, il rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Come riportato in Nota Integrativa, in Bilancio trovano applicazione i tagli di spesa previsti in tema di compensi agli organi di controllo; studi ed incarichi di consulenza; relazioni pubbliche, convegni, mostre, rappresentanza; sponsorizzazioni; missioni; attività di formazione; acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture e acquisto buoni taxi.

Si rileva, come già evidenziato nel proprio verbale n. 445/2019, che il FONDO UNIFICATO non sostiene spese relative alle tipologie sopra riportate, come da tabella sotto riportata.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)

Il Programma FCDE, allocato all'interno della Missione "Fondi e accantonamenti", accoglie lo stanziamento di bilancio determinato tenuto conto dell'importo degli stanziamenti di entrata ritenuti di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 del D Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio raccomanda, anche in questa circostanza, di attivare tutte le procedure di legge utili al recupero dei rilevanti crediti vantati, nonché una attenta e puntuale verifica delle garanzie ricevute.

Raccomanda, infine, agli Organi preposti, di acquisire, all'atto dell'istruttoria e concessione dei finanziamenti inerenti la mission dell'Istituto, le più idonee garanzie personali e/o reali da parte dei soggetti affidati.

Il Fondo, nel triennio interessato, è quantificato come nella tabella sotto indicata

ANNO	Quota minima (a)	Importo del FCDE calcolato (b)	Importo effettivamente stanziato
2019	100%	€ 4.218.797,49	4.218.797,49
2020	100%	€ 4.388.558,41	4.388.558,40
2021	100%	€ 4.001.041,68	4.001.041,68

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato, nel triennio, l'equilibrio di bilancio;
- L'Avanzo di Amministrazione risulta articolato come da nota dell'Assessorato all'Economia;
- Risultano istituiti, il Fondo di riserva per le spese obbligatorie e il Fondo di riserva per le spese impreviste;
- Relativamente alla richiesta, formulata dall'Assessorato Regionale dell'Economia, in ordine al Bilancio gestionale, l'Istituto ha provveduto ad allegare, al Bilancio in approvazione, l'elenco dei capitoli di Entrata e di Spesa inerenti il triennio interessato (2019-2021).

Il Collegio completato l'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune ulteriori verifiche, nella considerazione che tutte le indicazioni e le richieste degli Assessorati Regionali competenti sono state recepite e trasferite nel documento contabile in approvazione, ***esprime, per quanto di competenza, parere favorevole*** all'approvazione del Bilancio di previsione 2019-2021 del Fondo Unificato a gestione separata da parte dell'Organo di vertice dell'Istituto.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completa degli allegati di rito, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e all'Organo Tutorio.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11:30, previa stesura del presente verbale, che verrà, successivamente, inserito nell'apposito libro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Dott. Massimo Lasalvia - Presidente

Prof. Giuseppe Padalino - Componente

Dott.ssa Grazia Genova - Componente