



REGIONE SICILIANA

GIUNTA REGIONALE

Deliberazione n. 291 del 16 luglio 2021.

“Istituto regionale per il credito alla cooperazione (IRCAC) - Bilancio di previsione del Fondo Unificato a gestione separata ex art. 63 della legge regionale 7 marzo 1997, n. 6. Triennio 2021/2023 – Approvazione”.

La Giunta Regionale

VISTO lo Statuto della Regione;

VISTE le leggi regionali 29 dicembre 1962, n.28 e 10 aprile 1978, n. 2;

VISTA la legge regionale 16 dicembre 2008, n. 19 e successive modifiche e integrazioni;

VISTO il D.P.Reg. 18 gennaio 2013, n. 6;

VISTO il D.P.Reg. 27 giugno 2019, n. 12 concernente: “Regolamento di attuazione del Titolo II della legge regionale 16 dicembre 2008, n. 19. Rimodulazione degli assetti organizzativi dei Dipartimenti regionali ai sensi dell'articolo 13, comma 3, della legge regionale 17 marzo 2016, n.3. Modifica del decreto del Presidente della Regione 18 gennaio 2013, n. 6, e successive modifiche e integrazioni”;

VISTO il proprio Regolamento interno approvato con deliberazione della Giunta regionale n. 82 del 10 marzo 2020;

VISTA la legge regionale 7 febbraio 1963, n. 12: “Istituto regionale per il credito alle cooperative” e successive modifiche e integrazioni;

VISTO l'articolo 20 della legge regionale 14 settembre 1979 n. 212 e successive modifiche e integrazioni, rubricato “Controlli”, il quale prevede che *“tutte le deliberazioni... dell'IRCAC... inerenti a bilanci, atti di programmazione annuale e pluriennali e alle relative operazioni di attuazione...sono sottoposte, su proposta degli Assessori competenti*



REGIONE SICILIANA

GIUNTA REGIONALE

all'esercizio dei poteri di tutela e vigilanza e previo parere dell'Assessore regionale per il bilancio e le finanze, all'approvazione della Giunta regionale”, con le modalità stabilite dall'art. 55, comma 6, della legge regionale 27 aprile 1999, n. 10;

VISTO l'articolo 63 della legge regionale 7 marzo 1997, n. 6 e successive modifiche e integrazioni, rubricato: “Trasformazione dei fondi a gestione separata istituiti presso l'IRCAC”;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni, recante: “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'articolo 11 della legge regionale 13 gennaio 2015, n. 3, rubricato: “Applicazione dei principi contabili e schemi di bilancio”;

VISTO l'articolo 6 della legge regionale 11 agosto 2017, n. 16, e successive modifiche e integrazioni, rubricato: “Riforma del sistema dei controlli degli enti regionali. Norme per la razionalizzazione della spesa degli enti”;

VISTO l'articolo 1 della legge regionale 10 luglio 2018, n. 10 rubricato: “Concentrazione degli enti finanziari siciliani. Accorpamento di Ircac e Crias”;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 151 del 29 marzo 2018: “IRCAC e CRIAS. Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche ed integrazioni – Criticità per l'applicazione dell'armonizzazione contabile e codifica SIOPE per le gestioni fuori bilancio”;

VISTA la deliberazione della Giunta regionale n. 397 del 5 novembre 2019: “Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche ed



REGIONE SICILIANA

GIUNTA REGIONALE

integrazioni – Bilancio consolidato 2018: elenchi soggetti di cui all'allegato 4/4”;

VISTA la nota prot. n. 3496 del 12 luglio 2021, con la quale l'Assessore regionale per le attività produttive rimette all'esame della Giunta regionale, ai sensi del citato art 55, comma 6, della legge regionale n. 10/1999, la proposta di approvazione del bilancio di previsione, per il triennio 2021/2023, del Fondo Unificato a gestione separata dell'Istituto regionale per il credito alla cooperazione (IRCAC), ex art. 63 della legge regionale n. 6/1997, corredata dei relativi allegati, pervenuta da parte del Dipartimento regionale delle attività produttive con la relazione prot. n. 33152 dell'8 luglio 2021, parimenti allegata;

CONSIDERATO che, nella citata nota assessoriale n. 3496/2021, si rappresenta, in particolare, che il predetto documento contabile, con il parere favorevole del Collegio dei revisori, è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'IRCAC con delibera n. 6333 del 17 marzo 2021; che anche il Dipartimento regionale del bilancio e del tesoro, Ragioneria generale della Regione, interpellato per il parere di competenza, ha formulato, con nota prot. n. 66125 del 29 giugno 2021, talune considerazioni e raccomandazioni sul documento in esame, esprimendo parere favorevole alla sua approvazione;

RITENUTO di approvare, ai sensi del combinato disposto dell'art. 20 della legge regionale n. 212/1979 e successive modifiche e integrazioni e dell'art. 55 della legge regionale n. 10/1999, e successive modifiche e integrazioni, il bilancio di previsione del Fondo Unificato a gestione separata dell'IRCAC, di cui all'articolo 63 della legge regionale n. 6/1997, relativo al triennio



REGIONE SICILIANA

GIUNTA REGIONALE

2021/2023, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente con delibera n. 6333 del 17 marzo 2021;

SU proposta dell'Assessore regionale per le attività produttive,

D E L I B E R A

per quanto esposto in preambolo, di approvare, ai sensi del combinato disposto dell'art. 20 della legge regionale 14 settembre 1979 n. 212 e successive modifiche e integrazioni e dell'art. 55 della legge regionale 27 aprile 1999, n. 10, e successive modifiche e integrazioni, il bilancio di previsione del Fondo Unificato a gestione separata dell'Istituto regionale per il credito alla cooperazione (IRCAC), di cui all'articolo 63 della legge regionale 7 marzo 1997, n. 6 e successive modifiche e integrazioni, relativo al triennio 2021/2023, approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente con delibera n. 6333 del 17 marzo 2021, in conformità alla proposta dell'Assessore regionale per le attività produttive prot. n. 3496 del 12 luglio 2021 e relativi atti, costituenti allegato alla presente deliberazione.

Il Segretario

Il Presidente

BUONISI

MUSUMECI

MTC

REPUBBLICA ITALIANA



Regione Siciliana
ASSESSORATO REGIONALE
DELLE ATTIVITA' PRODUTTIVE
L'ASSESSORE

Prot. n. 3496/A09

Palermo, 12/07/2021

Oggetto: Istituto regionale per il Credito alla Cooperazione (IRCAC) – Delibera n.6333 del 17.03.2021 – Bilancio di previsione per il triennio 2021-2023 del Fondo unificato a Gestione separata ex art.63 della L.r. n.6/1997. Approvazione ai sensi dell'art.55, comma 6, della l.r. n.10/1999.

Trasmissione mezzo Pec

Alla Presidenza della Regione Siciliana
Segreteria della Giunta regionale

All'Ufficio di Gabinetto del Presidente della Regione

e, p.c.

Al Dirigente Generale del Dipartimento Attività
Produttive

All'Istituto regionale per il Credito alla Cooperazione
(IRCAC)
ircac@pec.it
posta@ircac.it

Il Dipartimento regionale delle Attività Produttive ha trasmesso, con nota prot. n.33152 del 08/07/2021, acquisita con protocollo di entrata di questo Ufficio al n.3490 del 09/07/2021, la proposta di approvazione da parte della Giunta regionale, ai sensi dell'art.55, comma 6 della l.r. n.10/1999, del Bilancio di previsione per il triennio 2021-2023 del Fondo unificato a Gestione separata ex art.63 della L.r. n.6/1997, corredato dei relativi allegati.

In particolare, il citato Dipartimento rappresenta che il predetto documento contabile, con il parere favorevole del Collegio dei revisori dei conti di cui al verbale n.460/2021, è stato approvato con delibera n.6333 del 17.03.2021 del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto e che lo stesso è stato quindi trasmesso, con nota prot. 14606 del 25/03/2021, all'Assessorato Economia per il rilascio del prescritto parere ai sensi dell'art.55, comma 6, lett. b) della l.r. n.10/1999.

L'Assessorato Economia, acquisita l'integrazione documentale richiesta con nota prot. n.61980 del 21/06/2021, ha esaminato il documento contabile e riportate le proprie considerazioni e raccomandazione, ha rilasciato, con successiva nota prot. n.66125 del 29/06/2021, il proprio competente parere esprimendosi favorevolmente alla sua approvazione.

Per quanto sopra, al fine di consentire la piena operatività gestionale dell'Istituto, si chiede, ai sensi dell'art.55, comma 6 lett. a), della l.r. n.10/1999, che la suddetta proposta di approvazione

del Bilancio di previsione del Fondo unificato a Gestione separata ex art.63 della l.r. n.6/1997, per il triennio 2021-2023, di cui alla delibera n.6333 del 17.03.2021 del Consiglio di Amministrazione dell'Istituto, venga inserita all'ordine del giorno della prima seduta utile della Giunta regionale.

Si trasmette, in allegato, tutta la documentazione utile a tal fine.

L'ASSESSORE
On.le Avv. Girolamo Turano

Firmato da:GIROLAMO TURANO
Ruolo:ASSESSORE REGIONALE ATTIVITA' PRODUTTIVE
Organizzazione:REGIONE SICILIANA
Data: 12/07/2021 10:46:27

via degli Emiri, 45 – 90135 Palermo
tel. 091 7079409 – 510
fax 091 7079443

posta elettronica certificata **ad uso esterno:** assessorato.attivita.produttive@certmail.regione.sicilia.it



REGIONE SICILIANA
ASSESSORATO DELLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE

Partita Iva 02711070627
Codice Fiscale 8001200082

Dipartimento Regionale delle Attività Produttive

90135 Palermo – via degli Emiri, 45
Tel. 0917079439
dirigente.attivitaproduttive@regione.sicilia.it
dipartimento.attivita.produttive@certmail.regione.sicilia.it

Servizio 10 – Vigilanza e Servizio Ispettivo

90135 Palermo – via degli Emiri, 45
[mail istituzionale del servizio: vigilanza.ap@regione.sicilia.it](mailto:mail.istituzionale.del.servizio.vigilanza.ap@regione.sicilia.it)
Dirigente Servizio tel. 0917079418

Palermo, Prot. n. 33152 del 08-07-2021

Rif. prot. n. _____ del _____

Allegati n. _____

OGGETTO: IRCAC – delibera n. 6333 del 17.3.2021 di approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 del fondo unificato a gestione separata. Approvazione della delibera da parte della Giunta di Governo ai sensi dell'art. 55, comma 6, della L.R. 10/1999. Relazione per il Sig. Assessore.

Al Sig. Assessore

sede

pec: assessorato.attivita.produttive@certmail.regione.sicilia.it

Con la delibera n. 6333 del 17.3.2021 l'IRCAC, con il parere favorevole del Collegio dei Revisori, ha approvato il bilancio di previsione 2021-2023 del fondo unificato a gestione separata (all. 1).

Con la nota n. 14606 del 25.3.2021 (all. 2) è stato richiesto all'Assessorato Regionale dell'Economia il prescritto parere ai sensi dell'art. 55 della L.R. 10/1999.

Con la nota n. 28462 del 21.6.2021 (all. 3) è stato sollecitato, all'Assessorato Regionale dell'Economia, il rilascio del parere.

Con nota n. 61980 del 21.6.2021 (all. 4), il suddetto Assessorato, ha richiesto documentazione integrativa ai fini del compiuto esame.

Con nota n. 2781 del 22.6.2021 (all. 5), l'IRCAC, a seguito di apposita richiesta di questo Ufficio, ha trasmesso, ad entrambi gli Assessorati, la richiesta documentazione.

Con nota n. 66125 del 29.6.2020 (all. 6) il suddetto Assessorato dell'Economia ha esaminato il documento contabile e riportato le proprie considerazioni e raccomandazioni, esprimendo, in conclusione, il parere favorevole alla approvazione.

Dopo quanto precede si ritiene che la delibera dell'IRCAC n. 6333 del 17.3.2021 di approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 del fondo unificato a gestione separata possa

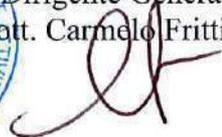
essere proposta per l'approvazione da parte della Giunta di Governo, ai sensi del comma 6, dell'art. 55 della L.R. 10/1999, salvo diverso avviso della S.V. .

Tutti i file della documentazione citata vengono trasmessi con la presente.

Il Funzionario direttivo
Dott. Salvatore Mosca



Il Dirigente Generale
Dott. Carmelo Frittitta





**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

E-mail posta@ircac.it
Sito web <http://www.ircac.it>

PRESIDENZA

Trasmessa solo a mezzo pec

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

18/03/2021

Prot. N. U/PRES/0001398/21



**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.6333 del 17.03.2021.
Approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023
del Fondo Unificato a Gestione Separata.**

(All.1)

Si trasmette in allegato estratto del verbale della seduta del Consiglio di Amministrazione n.988 del 17.03.2021, 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.6333

SEDUTA N. 988

giorno: 17

mese: Marzo

anno: 2021

(Convocazione: nota prot. n.14460/Pres. del 12.03.2021)

PRESENTI

Presidente f.f. Avv. Adolfo LANDI

Consigliere Dott.ssa Angela Maria PERUCA

Collegio dei Revisori dei Conti:

Revisore Dott.ssa Grazia GENOVA

Revisore Dott. Giuseppe PEDALINO

Direttore Generale f.f. Dott. Giacomo TERRANOVA

Segretario Avv. Donata GUAIA

Assente: Dott. Massimo Lasalvia, Presidente del Collegio dei Revisori.

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DEL FONDO
UNIFICATO A GESTIONE SEPARATA.**



APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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 s.m.i.;

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

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e s.m.i. recante 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 il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 al D. Lgs. 118/2011);

TENUTO CONTO che l'art. 1, comma 2, lett. b) del D. Lgs. n. 118/2011, definisce Organismi strumentali delle Regioni e degli Enti Locali "le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, costituiscono organismi strumentale degli locali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio".

VISTA, in ultimo, la deliberazione della Giunta regionale n. 397 del 5/11/2019, in seno alla quale, all'allegato 1, 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 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.;

CONSIDERATO che è necessario approvare, in attesa dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2020, il Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 di euro 195.232.728,06, distinto come segue:

- la parte accantonata è costituita da:

- accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di euro 158.145.031,51, 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.;

- altri accantonamenti per euro 1.338.068,62, relativi a fondo rischi per passività potenziali per finanziamenti in sofferenza;

- la parte disponibile del risultato di amministrazione di euro 35.749.627,93 che può essere utilizzata per le finalità previste dall'art. 42 del D. Lgs. n.118/2011 e s.m.i. e in particolare, per quanto riguarda il bilancio di previsione, per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente ove non possa provvedersi con i mezzi ordinari;

CONSIDERATO che è necessario provvedere all'utilizzo di € 12.232.103,50 della parte disponibile del risultato di amministrazione di euro 35.749.627,93 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;

VISTO il progetto del Bilancio di previsione 2021-2023 del 01.03.2021, trasmesso in pari data dal Direttore Generale F.F., il cui valore del totale entrate e del totale spese è riportato nella seguente tabella:

	2020	2021	2022
TOTALE ENTRATE	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
TOTALE SPESE	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39

VISTO il verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n.460 del 16/3/2021 che contiene il parere al Bilancio di Previsione 2021-2023:

"Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente in materia e nel rispetto dei principi contabili generali e applicati;*
- 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 l'equilibrio generale di bilancio;*

esprime, per quanto di competenza, parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2021-2023 da parte dell'Organo di vertice";

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.6333

Per i motivi di cui in premessa:

- di approvare, in attesa dell'approvazione del Rendiconto di gestione 2020, il Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 del Fondo Unificato a Gestione Separata di euro 195.232.728,06, come da prospetto allegato al bilancio di previsione 2021-2023, distinto come segue:
- la parte accantonata è costituita da:
 - accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di euro 158.145.031,51;
 - altri accantonamenti per euro 1.338.068,62, relativi a passività potenziali per finanziamenti in sofferenza;
- la parte disponibile del risultato di amministrazione di euro 35.749.627,93 che può essere utilizzata per le finalità previste dall'art. 42 del D. Lgs. n.118/2011 e s.m.i. e in particolare, per quanto riguarda il bilancio di previsione, per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente ove non possa provvedersi con i mezzi ordinari;
- di approvare l'utilizzo di € 12.232.103,50 della parte disponibile del risultato di amministrazione di euro 35.749.627,93 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;

- di approvare il Bilancio di Previsione 2021-2023 del Fondo Unificato a Gestione Separata che è parte integrante della presente delibera;
- 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.

VERBALE N. 460/2021

L'anno 2021, il giorno 16 del mese di marzo, alle ore 16:00, in audio conferenza, in considerazione del permanere della situazione epidemiologica da Covid-19, si è riunito, giusta convocazione del Presidente del 12/03/2021, il *Collegio dei Revisori dei conti* nelle persone di:

Dott. Lasalvia Massimo	Presidente in rappresentanza della Corte dei conti.	Presente in audio conferenza
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 il seguente o.d.g.:

- 1) Relazione sul Bilancio del Fondo Unificato a Gestione separata 2021-2023;
- 2) Verifica di cassa al 31/12/2020;
- 3) Rendiconto consolidato della Regione per l'es. finanziario 2019 - Nota dell'Assessorato all'Economia prot. n. 121990 del 28/12/2020;
- 4) Relazione 2^a semestre anno 2020 ai sensi dell'art. 48, commi 3 e 4, della L. R. n. 17/2004.

Il Collegio da inizio ai lavori procedendo nell'esame del Bilancio di Previsione 2021-2023 del Fondo Unificato a Gestione Separata dell'Istituto.

Il documento contabile in esame, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso, all'Organo di revisione - nota prot. n. 4193/21 del 01/03/2021, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, al fine di acquisire il parere di questo Organo.

Premesso che il Collegio ha già analizzato il documento *de quo*, avvalendosi, nell'esame e nella verifica dell'elaborato contabile/finanziario, della collaborazione del personale del Servizio di Ragioneria, nelle persone del Dott. Emanuele e dalla Dott.ssa F. Tarantino, che hanno contribuito a fornire, all'Organo di controllo, gli elementi informativi utili per la redazione del prescritto parere, si prosegue nella stesura della relazione/parere di competenza.

Il Collegio procede con l'esame del precitato documento e dei relativi allegati e, dopo aver acquisito ogni ulteriore necessaria notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche e i necessari riscontri contabili, inizia la redazione della relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2021-2023 della Gestione del F.U.G.S.

Quindi, si prosegue con la redazione e definizione del parere a corredo del documento contabile/finanziario, che viene allegato al presente verbale per costituirne parte integrante e sostanziale (**Allegato 1**).

L'Organo di Revisione rammenta che la delibera di approvazione del bilancio, completa degli allegati di rito, dovrà essere trasmessa, nei termini e con le consuete modalità, all'Amministrazione Vigilante e all'Organo Tutorio.

Alle ore 19:45, considerata l'ora, la seduta viene sospesa, previa stesura del presente verbale, che verrà, successivamente, inserito nell'apposito libro, e rinviata al giorno successivo, ore 09:00, c/to sede dell'Istituto, per proseguire l'esame degli altri punti posti all'o.d.g.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

F.to Dott. Massimo Lasalvia

Dott.ssa Grazia Genova
Grazia Genova

Dott. Giuseppe Pedalino
Giuseppe Pedalino

IRCAC - Istituto Regionale per il Credito alla Cooperazione

**RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023
Fondo Unificato a Gestione Separata**

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021-2023, predisposto dal Servizio di Ragioneria, in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili del Servizio Affidamenti e del Servizio Legale, è stato trasmesso, dal Direttore Generale f.f. dell'Ente, Avv. Giacomo Terranova, al Collegio dei Revisori dei conti, per l'acquisizione del parere di competenza, nota prot. n. 4193, dell'1/03/2021, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123¹.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Riepilogo generale delle Entrate per Titoli;
- 2) Riepilogo generale delle Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie;
- 3) Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa (Parte Entrata);
- 4) Riepilogo generale delle Spese (correnti e in conto capitale) articolato in Missioni, Programmi, Titoli e Macro-aggregati;
- 5) Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa (Parte Spesa);
- 6) Quadro generale riassuntivo;
- 7) Prospetto Equilibri di Bilancio;
- 8) Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto (all'1/01/2021);
- 9) Prospetti della composizione per missioni e programmi del FPV esercizi 2021, 2022 e 2023;
- 10) Prospetti della composizione del FCDE esercizi finanziari 2021, 2022 e 2023;
- 11) Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
- 12) Prospetto utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di Organismi comunitari ed internazionali;
- 13) Piano degli indicatori sintetici ed analitici di bilancio;
- 14) Elenco analitico delle Risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione Presunto (**Allegato a/1** Risultato di amministrazione - quote accantonate);
- 15) Elenco analitico delle Risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione Presunto (**Allegato a/2** Risultato di amministrazione - quote vincolate);
- 16) Elenco analitico delle Risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione Presunto (**Allegato a/3** Risultato di amministrazione - quote destinate).

Risultano, inoltre, allegati:

- a) la Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2021-2023, con la quale vengono integrati i dati quantitativi di bilancio con le informazioni aggiuntive necessarie a renderne più chiara e intellegibile la lettura e la comprensione;
- b) la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 (**Allegato a** Risultato di amministrazione).

¹ N.B. = Art. 20, comma 3: ".....almeno quindici giorni prima della data della relativa delibera....."

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il Bilancio di previsione in esame rappresenta il documento tecnico, contabile e finanziario nel quale vengono rappresentate le previsioni di natura finanziaria inerenti ciascuno degli esercizi ricompresi nell'arco temporale considerato nel Documento di programmazione dell'Istituto (F.U.G.S. 2021-2023).

Esso è stato predisposto tenendo in giusto conto le specifiche istruzioni impartite con Circolare MEF - RGS, recante ad oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio" e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i Centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio, così come descritti e più in dettaglio articolati nella Nota Integrativa redatta a corredo del Bilancio in approvazione.

Dalla documentazione acquisita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013 e ss. mm. ii.. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/201.

Il Bilancio di previsione in esame, con finalità di indirizzo politico-amministrativo, di programmazione finanziaria, di destinazione delle risorse disponibili e di verifica degli equilibri finanziari, è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio² e dei principi contabili generali e applicati indicati dal D.lgs. n. 118/2011 e ss. mm. ii..

Esso riveste, tra le altre, finalità informative in quanto fornisce, agli utilizzatori finali (*interni ed esterni*), le informazioni utili in merito ai programmi in corso di attuazione, nonché relativamente all'andamento finanziario dell'attività amministrativa.

La struttura, gli schemi di bilancio e relativi allegati, i principi contabili e generali, introdotti dal D.lgs. n. 118/2011: "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", coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 (Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante 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), trovano integrale applicazione, nella redazione del Bilancio dell'Istituto, per il terzo anno consecutivo, a far data dalla predisposizione del documento contabile e finanziario 2019-2021.

L'armonizzazione delle regole che presiedono la formulazione e stesura dei bilanci pubblici, prevista con i richiamati D.lgs. n. 118/2011 e D.lgs. 126/2014, disciplina e introduce criteri omogenei volti a migliorare la trasparenza, l'attendibilità e la confrontabilità delle scritture contabili di tutte le amministrazioni pubbliche e costituisce uno strumento essenziale per la definizione di un quadro normativo contabile che concorra alla sostenibilità delle finanze pubbliche. Oltre ad assumere rilevanza sul piano dell'autonomia normativa e contabile degli enti pubblici, l'armonizzazione contabile è da ritenere una funzione che estende, in concreto, i suoi effetti anche sul piano finanziario, in base al presupposto che una maggiore uniformità nella predisposizione degli strumenti di bilancio assicuri, in prospettiva, un miglior uso delle risorse pubbliche.

Il Bilancio in approvazione, redatto nel rispetto delle norme in materia vigenti, è triennale e le previsioni dell'esercizio in corso costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale.

Il documento contabile in esame ha funzione autorizzatoria e, complessivamente, prevede, nel rispetto del Principio del pareggio:

- entrate ed uscite, di pari importo, per euro **186.448.139,62** (di cui, relativamente alla Parte Entrate, € 171.715.203,63 per utilizzo di avanzo di Amministrazione ed € 14.732.935,99 di Entrate dei Titoli 3, 4, 5 e 9).

² (Tale principio ai sensi dell'art. 13, c. 1, della legge n. 243/2012, per gli enti che operano in contabilità finanziaria, si intende raggiunto quando risulta conseguito un saldo non negativo in termini di cassa e di competenza tra le entrate e le spese finali. Ai fini della determinazione del saldo, l'avanzo di amministrazione può essere utilizzato, nella misura di quanto effettivamente realizzato, solo successivamente all'approvazione del rendiconto e comunque nel rispetto di eventuali condizioni e limiti previsti dalle leggi in vigore. In caso di mancanza del conseguimento dell'equilibrio di bilancio dovranno essere fornite informazioni in merito alle prospettive di riassorbimento del disavanzo).

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

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2021						
Entrate		Previsione definitiva anno 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2021	Differenza	Previsione di cassa anno 2021
F.do di cassa presunto ad inizio esercizio	Euro	56.284.546,19				60.072.720,01
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	Euro	194.539.465,70	-	171.715.203,63	22.824.262,07	
FPV	Euro	0,00		0,00		0,00
Entrate correnti - Titolo I	Euro	0,00		0,00		0,00
Trasferimenti correnti - Titolo II	Euro	0,00		0,00		0,00
Entrate extratributarie - Titolo III	Euro	1.337.796,44	-	1.265.522,36	72.274,08	1.282.727,59
Entrate in c/to capitale - Titolo IV	Euro	7.120.000,06	-	57.613,24	7.062.386,82	7.120.000,06
Entrate da riduzione Attività Finanziarie - Titolo V	Euro	10.107.843,18	-	9.965.729,21	142.113,97	8.695.066,24
Totale Entrate finali	Euro	18.565.639,68	-	11.288.864,81	7.276.774,87	17.097.793,89
Accensione prestiti - Titolo VI	Euro			0,00	0,00	0,00
Antic. da Istituto tesoriere/cassiere - Titolo VII	Euro			0,00	0,00	0,00
Entrate per c/to terzi e partite di giro - Titolo IX	Euro	1.430.049,81	+	3.444.071,18	2.014.021,37	3.444.071,18
Totale Titoli	Euro	19.995.689,49	-	14.732.935,99	5.262.753,50	20.541.865,07
Totale Generale Entrate	Euro	214.535.155,19	-	186.448.139,62	28.087.015,57	80.614.585,08
F.do di cassa finale presunto	€ 23.017.524,43					
Spese		Previsione competenza anno 2020	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2021	Differenza	Previsione di cassa anno 2021
Disavanzo di amministrazione	Euro	0,00		0,00		0,00
Spese correnti Titoli I	Euro	184.709.157,38	-	171.429.603,55	13.279.553,83	21.509.066,68
Spese in conto capitale Titolo II	Euro	12.365.977,58	-	1.608.735,68	10.757.241,90	12.029.148,81
Spese per incremento attività finanziarie Titolo III	Euro	16.029.970,42	-	9.965.729,21	6.064.241,21	20.614.773,98
Totale Spese finali	Euro	212.608.965,11	-	183.004.068,44	29.604.896,67	54.152.989,47
Rimborso Prestiti Titolo IV	Euro	0,00		0,00		0,00
Chiusura Anticipazione Istituto tesoriere/cassiere Titolo V	Euro	0,00		0,00		0,00
Uscite c/to terzi e p/te di giro Tit. VII	Euro	1.430.049,81	+	3.444.071,18	2.014.021,37	3.444.071,18
Totale Titoli	Euro	214.039.014,92	-	186.448.139,62	27.590.875,30	57.597.060,65
Totale Generale Spese	Euro	214.535.155,49	-	186.448.139,62	28.087.015,57	57.597.060,65

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)		Anno 2021
Descrizione	Importo	
Saldo cassa presunto iniziale	60.072.720,01	
Riscossioni previste	20.541.865,07	
Pagamenti previsti	57.597.060,65	
Saldo finale di cassa	23.017.524,43	

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2022, redatto in termini di competenza, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2022						
Entrate		Previsione competenza anno 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2022	Differenza	Previsione di cassa anno 2022
F.fo di cassa presunto ad inizio esercizio	Euro	60.072.720,01				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	Euro	171.715.203,63	-	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	1.265.522,36	-	1.196.690,40		
Entrate in c/to capitale - Titolo IV	Euro	57.613,24	-	0,00		
Entrate da riduzione Attività Finanziarie - Titolo V	Euro	9.965.729,21	+	11.114.057,33		
Totale Entrate finali	Euro	11.288.864,81	+	12.310.747,73		
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	3.444.071,18	-	1.175.770,18		
Totale Titoli	Euro	14.732.935,99	+	13.486.517,91		
Totale Generale Entrate	Euro	186.448.139,62	-	13.486.517,91	172.961.621,71	
Spese						
		Previsione competenza anno 2021	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2022	Differenza	Previsione di cassa anno 2022
Disavanzo di amministrazione	Euro					
Spese correnti Titoli I	Euro	171.429.603,55	-	11.610.747,73		
Spese in conto capitale Titolo II	Euro	1.608.735,68	+	0,00		
Spese per incremento attività finanziarie Titolo III	Euro	9.965.729,21	-	700.000,00		
Totale Spese finali	Euro	183.004.068,44	-	12.310.747,73		
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	3.444.071,18	-	1.175.770,18		
Totale Titoli	Euro	186.448.139,60	-	13.486.517,91		
Totale Generale Spese	Euro	186.448.139,62	-	13.486.517,91	172.961.621,71	

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023, redatto in termini di competenza, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2023						
Entrate		Previsione competenza anno 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2023	Differenza	Previsione di cassa anno 2023
F.fo di cassa presunto ad inizio esercizio	Euro					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	Euro					
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	1.196.690,40	-	1.126.487,01		
Entrate in c/to capitale - Titolo IV	Euro	0,00		0,00		
Entrate da riduzione Attività Finanziarie - Titolo V	Euro	11.114.057,33	-	9.807.061,89		
Totale Entrate finali	Euro	12.310.747,73	-	10.933.548,90		
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	1.175.770,18	-	1.125.400,49		
Totale Titoli	Euro	13.486.517,18	-	12.058.949,39		
Totale Generale Entrate	Euro	13.486.517,91	-	12.058.949,39	1.427.568,52	
Spese		Previsione competenza Anno 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2023	Differenza	Previsione di cassa anno 2023
Disavanzo di amministrazione	Euro					
Spese correnti Titoli I	Euro	11.610.747,73	-	10.733.548,90		
Spese in conto capitale Titolo II	Euro	0,00		0,00		
Spese per incremento attività finanziarie Titolo III	Euro	700.000,00	-	200.000,00		
Totale Spese finali	Euro	12.310.747,73	-	10.933.548,90		
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	1.175.770,18	-	1.125.400,49		
Totale Titoli	Euro	13.486.244,91	-	12.058.949,39		
Totale Generale Spese	Euro	13.486.517,91	-	12.058.949,39	1.427.568,52	

EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibri di Bilancio		Competenza anno 2021	Competenza anno 2022	Competenza anno 2023
Utilizzo risultato di amministraz. presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso prestiti	(+)	170.160.819,42		
Entrate Titoli 1°, 2° e 3°	(+)	1.265.522,36	1.196.690,40	1.126.487,01
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in c/to capitale		57.613,24	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	171.429.603,55	11.610.747,73	10.733.548,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	54.351,47	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	-10.414.057,33	-9.607.061,89
Utilizzo risultato di amministraz. per finanz. spese d'investimento	+	1.554.384,21		
Entrate in c/to capitale (Titolo IV)	+	57.613,24	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in c/to capitale	-	57.613,24		
Spese in conto capitale	(-)	1.608.735,68	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	54.351,47	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(+)	0,00	10.414.057,33	9.607.061,89
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	10.414.057,33	9.607.061,89
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	9.965.729,21	11.114.057,33	9.807.061,89
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	9.965.729,21	700.000,00	200.000,00
C) Variazioni attività finanziarie		0,00	10.414.057,33	9.607.061,89
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	-10.414.057,33	-9.607.061,89
Utilizzo risultato di amministraz. destinato al finanz. di spese corr. e al rimborso di prestiti (H)	(-)	170.160.819,42	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		170.1650.819,42	-10.414.057,33	-9.607.061,89

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 2020)	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	56.284.546,19
Riscossioni	+	11.108.238,45
Pagamenti	-	7.320.064,63
Saldo di cassa al 31 dicembre 2020	=	60.072.720,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12		0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	=	60.072.720,01
Residui Attivi	+	168.351.554,07
Residui Passivi	-	33.191.546,02
FPV per Spese correnti	-	0,00
FPV per Spese in c/to capitale	+	0,00
A) Avanzo di amministrazione dell'anno 2020		195.232.728,06

2)

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2020)	<i>Segno algebrico</i>	Totale
Parte accantonata al 31/12/2020		
FCDE	+	158.145.031,51*
Fondo contenzioso	+	0,00
Altri accantonamenti	+	1.338.068,62
B) Totale parte accantonata	=	159.483.100,13
Parte vincolata		
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	+	
C) Totale parte vincolata	=	0,00
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinato agli investimenti	+	0,00
E) Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)		35.749.627,93

* € 146.103.694,90 di parte corrente + € 12.041.336,61 Cap. 49).

Il FCDE trova rappresentazione nella Nota Integrativa.

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti - anno 2021 - sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Differenza</i>
Entrate Contributive	Euro	0,00		0,00	
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	0,00		0,00	
Altre Entrate Titoli 3° e 5°	Euro	11.445.639,62	-	11.231.251,57	214.388,05
Totale	Euro	11.445.639,62	-	11.231.251,57	214.388,05

- **Entrate extratributarie - TITOLO III:**

- Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio-lungo termine	€	438.522,36
- Altri interessi attivi	€	657.000,00
- Rimborsi in entrata	€	170.000,00
Totale Entrate extratributarie	€	1.265.522,36

- **Entrate da riduzione di attività finanziarie - TITOLO V**

- RISCOSSIONE CREDITI DI M.-L. TERMINE A TASSO AGEVOLATO DA IMPRESE	€	9.965.729,21
TOTALE COMPLESSIVO DEI TITOLI DELL'ENTRATA III E V	€	11.231.251,57

ENTRATE IN CONTO CAPITALE - TITOLO IV

Le entrate in conto capitale - anno 2021 - sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate in Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2021</i>	<i>Differenza</i>
Altri trasferimenti in c/to Capitale da Amministrazioni Pubbliche	Euro	7.120.000,06	-	57.613,24	7.062.386,82
Totale	Euro	7.120.000,06	-	57.613,24	7.062.386,82

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti - anno 2021 - sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti Titolo I</i>		<i>Previsione Definitive anno 2020</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza anno 2021</i>	<i>Differenza</i>
Imposte e tasse	Euro	32.585,00	-	33.820,00	
Acquisto di beni e servizi	Euro	7.545.888,90	-	7.134.979,97	
Trasferimenti correnti	Euro	406.431,91	-	355.109,97	
Rimborsi e poste correttive	Euro	10.000,00	+	10.000,00	
Altre spese correnti	Euro	176.714.251,57	-	163.895.693,61	
Totale Titolo 1°	Euro	184.709.157,38	-	171.429.603,55	13.279.553,83

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale - anno 2021 - sono così costituite:

Spese Conto capitale		Previsione Definitiva 2020	Variazi oni	Previsione Competenza 2021	Differenza
Contributi agli investimenti	Euro	0,00	-	1.554.384,21	
Altri trasferimenti in c/to capitale	Euro	12.365.977,58		54.351,47	
	Euro				
Totale	Euro	12.365.977,58	-	1.608.735,68	10.757.241,90

Analisi spese in conto capitale

Contributi agli investimenti: in questa voce di bilancio sono ricomprese le spese relative alla concessione di contributi in c/to capitale ai sensi dell'art. 65 della L.R. n. 17/2004 (già deliberati o da deliberare nell'anno 2021).

Analisi trasferimenti in conto capitale: in questa voce di bilancio sono ricomprese le spese relative alla concessione di contributi in c/to capitale ai sensi dell'art. 18 della L.R. n. 6/2009 e ss. mm. ii. (già deliberati o da deliberare nell'anno 2021).

SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE:

	Anno 2020	Anno 2021	Differenza
Concessione Crediti a medio-lungo tempo	€ 16.029.970,42	€ 9.965.729,21	€ 6.064.241,21

Nella voce contabile in esame sono classificate le spese relative alla concessione di crediti a m.-l. termine, a tasso agevolato, a favore delle imprese cooperative ex Leggi Regionali n. 12/1963, n. 37/1978 e n. 36/91, art. 14, già deliberati o da deliberare nell'anno in corso.

USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano, per l'anno 2021, ad euro 3.444.071,18, comprendono le entrate e le uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono, al tempo stesso, un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Spese per Missioni, Programmi e Macro-aggregati

SPESE CORRENTI	anno 2021	anno 2022	anno 2023
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
- Trasferimenti correnti	€ 2.628.369,01	€ 216.504,24	€ 59.711,04
Missione 14: Sviluppo economico e competitività			
- Industria PMI e Artigianato	€ 16.485.005,82	€ 7.225.905,26	€ 6.563.542,37
Totale Missione 14	€ 16.485.005,82	€ 7.255.905,26	€ 6.563.542,37
Missione 20: Fondi e accantonamenti			
- Altre spese correnti	€ 163.890.693,61	€ 4.868.338,23	€ 4.310.295,49
Missione 99: Servizi per c/to terzi e Partite di giro	€ 3.444.071,18	€ 1.175.770,18	€ 1.125.400,49
TOTALE MISSIONI	€ 186.448.139,62	€ 13.486.517,91	€ 12.058.949,39

Ai fini di una migliore comprensione dell'andamento della spesa corrente, nel triennio in esame, il Collegio richiama quanto già osservato nel corpo della presente relazione.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

L'Organo di Revisione, a tal riguardo, rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel 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: personale, 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 che il FONDO UNIFICATO non sostiene spese relative alle tipologie sopra riportate.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)

Il Programma FCDE, allocato all'interno della Missione 20 "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 e sollecita, a tal riguardo, di attivare tutte le procedure di legge indirizzate al recupero dei rilevanti crediti vantati, nonché una oculata, scrupolosa e puntuale verifica delle garanzie ricevute.

Il Collegio raccomanda, altresì, agli Organi preposti, di acquisire, all'atto dell'istruttoria e concessione dei finanziamenti inerenti alla 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	Stanziamento di Bilancio (a)	% sullo stanziamento	Importo del FCDE obbligatorio (b)	% accantonata	Importo effettivamente stanziato
2021	11.231.251,57	39.15%	€ 4.397.593,49	100%	4.397.593,49
2022	12.310.747,73	39.46%	€ 4.858.338,23	100%	4.858.338,23
2023	10.933.548,90	39,33%	€ 4.300.295,49	100%	4.300.295,49

Si richiama, in tale ambito, il prospetto allegato denominato "SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - ESERCIZIO 2021, in cui la Missione 20: Fondi e accantonamenti presenta la seguente articolazione:

- Fondo di Riserva € 10.000,00 (per spese impreviste);
- Fondo crediti di dubbia esigibilità € 162.542.624,99;
- Altri fondi € 1.338.068,62 (altri Accantonamenti per passività potenziali, quantificato sulla base delle indicazioni fornite dal Servizio Legale e dal Servizio Affidamenti per finanziamenti e contributi a F/do Perduto ancora da erogare a Cooperative in posizione di sofferenza);

TOTALE MISSIONE € 163.890.693,61.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori considerato che:

- il bilancio è stato redatto nel rispetto della normativa vigente in materia e nel rispetto dei principi contabili generali e applicati;
- sulla scorta della documentazione, dei dati e delle informazioni forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste possono ritenersi congrue anche in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende perseguire;
- sono state rispettate le norme indirizzate al contenimento della spesa pubblica;
- risulta salvaguardato l'equilibrio generale di bilancio;

esprime, per quanto di competenza, *parere favorevole*

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2021-2023 da parte dell'Organo di vertice.

F.to Dr. Massimo Lasalvia

L'Organo di revisione

*Dott.ssa Grazia Genova
Genova e Genova*

Prof. Giuseppe Pedalino



**ISTITUTO REGIONALE
PER IL CREDITO
ALLA COOPERAZIONE**
Persona giuridica pubblica
Istituita con L.R. 7/2/1963 n.12

P.IVA 00549700821

90144 Palermo – Via Ausonia, 83
Telefono (091) 209368

Fax (091) 6785652
E-mail post@ircac.it
Sito web <http://www.ircac.it>

DIREZIONE GENERALE

Prot. n.

01.03.2021

**OGGETTO : Bilancio di previsione Fondo Unificato
a gestione separata 2021-2023
All. n. 6**

Al Collegio dei Revisori

e,p.c

Al Presidente

Sede

A fini dell'acquisizione del prescritto parere da parte di Codesto Collegio, si trasmette Bilancio di previsione 2021-2023 del Fondo Unificato a Gestione separata corredato dalla Nota integrativa e completo di tutti gli allegati.

Distinti Saluti

**IL DIRETTORE GENERALE F.F.
Dott. Giacomo Terranova**

BILANCIO DI PREVISIONE



Esercizio 2021 - 2023

**IRCAC - FONDO UNIFICATO A
GESTIONE SEPARATA**



ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo di avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	194.539.465,70	171.715.203,63	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsione di competenza		0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2021		previsione di cassa	56.284.546,19	60.072.720,01		
TITOLO 3:	Entrate extratributarie						
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	7.679.252,85	previsione di competenza	1.187.796,44	1.095.522,36	1.026.690,40	956.487,01
			previsione di cassa	1.232.589,98	1.152.394,89		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	13.945.450,46	previsione di competenza	150.000,00	170.000,00	170.000,00	170.000,00
			previsione di cassa	133.126,56	130.332,70		
30000	Titolo 3: Entrate extratributarie	21.624.703,31	previsione di competenza	1.337.796,44	1.265.522,36	1.196.690,40	1.126.487,01
			previsione di cassa	1.365.716,54	1.282.727,59		
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	7.062.386,82	previsione di competenza	7.120.000,06	57.613,24	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.120.000,06	7.120.000,06		
40000	Titolo 4: Entrate in conto capitale	7.062.386,82	previsione di competenza	7.120.000,06	57.613,24	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.120.000,06	7.120.000,06		
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie						
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	139.664.463,94	previsione di competenza	10.107.843,18	9.965.729,21	11.114.057,33	9.807.061,89
			previsione di cassa	9.699.443,79	8.695.066,24		
50000	Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	139.664.463,94	previsione di competenza	10.107.843,18	9.965.729,21	11.114.057,33	9.807.061,89
			previsione di cassa	9.699.443,79	8.695.066,24		
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	0,00	previsione di competenza	1.430.049,81	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
			previsione di cassa	1.430.049,81	3.444.071,18		
90000	Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	1.430.049,81	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
			previsione di cassa	1.430.049,81	3.444.071,18		



ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	TOTALE TITOLI	168.351.554,07	previsione di competenza	19.995.689,49	14.732.935,99	13.486.517,91	12.058.949,39
			previsione di cassa	19.615.210,20	20.541.865,07		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	168.351.554,07	previsione di competenza	214.535.155,19	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
			previsione di cassa	75.899.756,39	80.614.585,08		

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

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

RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo di avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	194.539.465,70	171.715.203,63	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsione di competenza		0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2021		previsione di cassa	56.284.546,19	60.072.720,01		
TITOLO 3	Entrate extratributarie	21.624.703,31	previsione di competenza	1.337.796,44	1.265.522,36	1.196.690,40	1.126.487,01
			previsione di cassa	1.365.716,54	1.282.727,59		
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	7.062.386,82	previsione di competenza	7.120.000,06	57.613,24	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.120.000,06	7.120.000,06		
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	139.664.463,94	previsione di competenza	10.107.843,18	9.965.729,21	11.114.057,33	9.807.061,89
			previsione di cassa	9.699.443,79	8.695.066,24		
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	1.430.049,81	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
			previsione di cassa	1.430.049,81	3.444.071,18		
	TOTALE TITOLI	168.351.554,07	previsione di competenza	19.995.689,49	14.732.935,99	13.486.517,91	12.058.949,39
			previsione di cassa	19.615.210,20	20.541.865,07		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	168.351.554,07	previsione di competenza	214.535.155,19	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
			previsione di cassa	75.899.756,39	80.614.585,08		

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

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

ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2022		Previsione dell'anno 2023	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 3: Entrate extratributarie						
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.095.522,36	0,00	1.026.690,40	0,00	956.487,01	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	438.522,36	0,00	371.590,40	0,00	303.287,01	0,00
3030300	Altri interessi attivi	657.000,00	0,00	655.100,00	0,00	653.200,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00	170.000,00	0,00
3000000	Totale TITOLO 3	1.265.522,36	0,00	1.196.690,40	0,00	1.126.487,01	0,00
	TITOLO 4: Entrate in conto capitale						
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	57.613,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4031000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	57.613,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4000000	Totale TITOLO 4	57.613,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie						
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	9.965.729,21	0,00	11.114.057,33	0,00	9.807.061,89	0,00
5030300	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	9.965.729,21	0,00	11.114.057,33	0,00	9.807.061,89	0,00
5000000	Totale TITOLO 5	9.965.729,21	0,00	11.114.057,33	0,00	9.807.061,89	0,00
	TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro						
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	3.444.071,18	0,00	1.175.770,18	0,00	1.125.400,49	0,00
9010100	Altre ritenute	3.434.071,18	0,00	1.165.770,18	0,00	1.115.400,49	0,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9019900	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	3.444.071,18	0,00	1.175.770,18	0,00	1.125.400,49	0,00
	TOTALE	14.732.935,99	0,00	13.486.517,91	0,00	12.058.949,39	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 2021		Previsione 2022	Previsione 2023
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
Entrate					
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	1.265.522,36	1.282.727,59	1.196.690,40	1.126.487,01
3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.095.522,36	1.152.394,89	1.026.690,40	956.487,01
3.03.02.00.000	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	438.522,36	495.394,89	371.590,40	303.287,01
3.03.02.02.000	Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	438.522,36	495.394,89	371.590,40	303.287,01
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	657.000,00	657.000,00	655.100,00	653.200,00
3.03.03.02.000	Interessi attivi di mora	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
3.03.03.04.000	Interessi attivi da depositi bancari o postali	57.000,00	57.000,00	55.100,00	53.200,00
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	170.000,00	130.332,70	170.000,00	170.000,00
3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	170.000,00	130.332,70	170.000,00	170.000,00
3.05.02.02.000	Entrate per rimborsi di imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	170.000,00	130.332,70	170.000,00	170.000,00
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	57.613,24	7.120.000,06	0,00	0,00
4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	57.613,24	7.120.000,06	0,00	0,00
4.03.10.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	57.613,24	7.120.000,06	0,00	0,00
4.03.10.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali	57.613,24	7.120.000,06	0,00	0,00
5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	9.965.729,21	8.695.066,24	11.114.057,33	9.807.061,89
5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	9.965.729,21	8.695.066,24	11.114.057,33	9.807.061,89
5.03.03.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	9.965.729,21	8.695.066,24	11.114.057,33	9.807.061,89
5.03.03.99.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese	9.965.729,21	8.695.066,24	11.114.057,33	9.807.061,89
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
9.01.01.00.000	Altre ritenute	3.434.071,18	3.434.071,18	1.165.770,18	1.115.400,49
9.01.01.01.000	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	14.204,40	14.204,40	4.207,65	2.185,54
9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	3.419.866,78	3.419.866,78	1.161.562,53	1.113.214,95
9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0,00	0,00	0,00	0,00
9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale complessivo dei titoli dell'Entrata		14.732.935,99	20.541.865,07	13.486.517,91	12.058.949,39



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ⁽¹⁾			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁽²⁾			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE: 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
1208 Programma 08	Cooperazione e associazionismo						
Titolo 1	Spese correnti	4.032,39	previsione di competenza	105.483,18	136.936,71	41.504,24	9.711,04
			<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	109.931,60	140.969,10		
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	1.538.407,45	previsione di competenza	2.526.960,80	2.491.432,30	175.000,00	50.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	3.543.100,15	4.029.839,75		
Totale Programma 08	Cooperazione e associazionismo	1.542.439,84	previsione di competenza	2.632.443,98	2.628.369,01	216.504,24	59.711,04
			<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	3.653.031,75	4.170.808,85		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.542.439,84	previsione di competenza	2.632.443,98	2.628.369,01	216.504,24	59.711,04
			<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	3.653.031,75	4.170.808,85		
MISSIONE: 14	Sviluppo economico e competitività¹						
1401 Programma 01	Industria PMI e Artigianato						
Titolo 1	Spese correnti	12.118.055,73	previsione di competenza	7.894.422,63	7.401.973,23	6.700.905,26	6.413.542,37
			<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	15.810.952,77	19.520.028,96		
Titolo 2	Spese in conto capitale	10.420.413,13	previsione di competenza	12.365.977,58	1.608.735,68	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	11.290.083,61	12.029.148,81		

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	9.110.637,32	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	13.503.009,62 (0,00)	7.474.296,91 (0,00)	525.000,00 (0,00)	150.000,00 (0,00)
Totale Programma 01	Industria PMI e Artigianato	31.649.106,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	33.763.409,83 (0,00) (0,00) 45.022.024,75	16.485.005,82 (0,00) (0,00) 48.134.112,00	7.225.905,26 (0,00) (0,00) 7.225.905,26	6.563.542,37 (0,00) (0,00) 6.563.542,37
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività	31.649.106,18	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	33.763.409,83 (0,00) (0,00) 45.022.024,75	16.485.005,82 (0,00) (0,00) 48.134.112,00	7.225.905,26 (0,00) (0,00) 7.225.905,26	6.563.542,37 (0,00) (0,00) 6.563.542,37
MISSIONE: 20	Fondi e accantonamenti						
2001 Programma 01	Fondo di riserva						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.000,00 (0,00)	10.000,00 (0,00)	10.000,00 (0,00)	10.000,00 (0,00)
Totale Programma 01	Fondo di riserva	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	10.000,00 (0,00) (0,00) 510.000,00	10.000,00 (0,00) (0,00) 510.000,00	10.000,00 (0,00) (0,00) 10.000,00	10.000,00 (0,00) (0,00) 10.000,00
2002 Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità						
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	163.411.548,02 (0,00)	162.542.624,99 (0,00)	4.858.338,23 (0,00)	4.300.295,49 (0,00)
Totale Programma 02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	163.411.548,02 (0,00) (0,00) 163.411.548,02	162.542.624,99 (0,00) (0,00) 162.542.624,99	4.858.338,23 (0,00) (0,00) 4.858.338,23	4.300.295,49 (0,00) (0,00) 4.300.295,49
2003 Programma 03	Altri fondi						



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
Titolo 1	Spese correnti	0,00	previsione di competenza	13.287.703,55	1.338.068,62	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	1.338.068,62		
Totale Programma 03	Altri fondi	0,00	previsione di competenza	13.287.703,55	1.338.068,62	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	1.338.068,62		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti	0,00	previsione di competenza	176.709.251,57	163.890.693,61	4.868.338,23	4.310.295,49
			<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	510.000,00	1.848.068,62		
MISSIONE: 99	Servizi per conto terzi						
9901 Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro						
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	1.430.049,81	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
			<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	1.430.049,81	3.444.071,18		
Totale Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	0,00	previsione di competenza	1.430.049,81	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
			<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	1.430.049,81	3.444.071,18		
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi	0,00	previsione di competenza	1.430.049,81	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
			<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	1.430.049,81	3.444.071,18		



SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
		33.191.546,02	previsione di competenza	214.535.155,19	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
			<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)
	TOTALE MISSIONI		previsione di cassa	50.615.106,31	57.597.060,65		
		33.191.546,02	previsione di competenza	214.535.155,19	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
			<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)
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE		previsione di cassa	50.615.106,31	57.597.060,65		

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

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

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**

MISSIONE	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
		1.542.439,84	previsione di competenza	2.632.443,98	2.628.369,01	216.504,24	59.711,04
			<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	3.653.031,75	4.170.808,85		
TOTALE MISSIONE 12	Diritti sociali, politiche sociali e famiglia						
		31.649.106,18	previsione di competenza	33.763.409,83	16.485.005,82	7.225.905,26	6.563.542,37
			<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	45.022.024,75	48.134.112,00		
TOTALE MISSIONE 14	Sviluppo economico e competitività						
		0,00	previsione di competenza	176.709.251,57	163.890.693,61	4.868.338,23	4.310.295,49
			<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	510.000,00	1.848.068,62		
TOTALE MISSIONE 20	Fondi e accantonamenti						
		0,00	previsione di competenza	1.430.049,81	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
			<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	1.430.049,81	3.444.071,18		
TOTALE MISSIONE 99	Servizi per conto terzi						
		33.191.546,02	previsione di competenza	214.535.155,19	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
			<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	50.615.106,31	57.597.060,65		
	TOTALE MISSIONI						
		33.191.546,02	previsione di competenza	214.535.155,19	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
			<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	50.615.106,31	57.597.060,65		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
		33.191.546,02	previsione di competenza	214.535.155,19	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
			<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	50.615.106,31	57.597.060,65		

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



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	12.122.088,12	previsione di competenza	184.709.157,38	171.429.603,55	11.610.747,73	10.733.548,90
			<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	16.430.884,37	21.509.066,68		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	10.420.413,13	previsione di competenza	12.365.977,58	1.608.735,68	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	11.290.083,61	12.029.148,81		
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	10.649.044,77	previsione di competenza	16.029.970,42	9.965.729,21	700.000,00	200.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		(0,00)	(0,00)	(0,00)
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	(0,00)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	21.464.088,52	20.614.773,98		
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	previsione di competenza	1.430.049,81	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
			<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	1.430.049,81	3.444.071,18		
	TOTALE TITOLI	33.191.546,02	previsione di competenza	214.535.155,19	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
			<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	50.615.106,31	57.597.060,65		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	33.191.546,02	previsione di competenza	214.535.155,19	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
			<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	50.615.106,31	57.597.060,65		

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

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		Previsione dell'anno a cui si riferisce il bilancio		Previsione dell'anno 2022		Previsione dell'anno 2023	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1: Spese correnti						
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	33.820,00	0,00	33.326,00	0,00	32.832,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	7.134.979,97	0,00	6.588.892,21	0,00	6.320.782,91	0,00
104	Trasferimenti correnti	355.109,97	0,00	105.191,29	0,00	54.638,50	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	163.895.693,61	0,00	4.873.338,23	0,00	4.315.295,49	0,00
100	Totale TITOLO 1	171.429.603,55	0,00	11.610.747,73	0,00	10.733.548,90	0,00
	TITOLO 2: Spese in conto capitale						
203	Contributi agli investimenti	1.554.384,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	54.351,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	1.608.735,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TITOLO 3: Spese per incremento attivita' finanziarie						
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	9.965.729,21	0,00	700.000,00	0,00	200.000,00	0,00
300	Totale TITOLO 3	9.965.729,21	0,00	700.000,00	0,00	200.000,00	0,00
	TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	3.444.071,18	0,00	1.175.770,18	0,00	1.125.400,49	0,00
700	Totale TITOLO 7	3.444.071,18	0,00	1.175.770,18	0,00	1.125.400,49	0,00
	TOTALE	186.448.139,62	0,00	13.486.517,91	0,00	12.058.949,39	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 2021		Previsione 2022	Previsione 2023
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
Spese					
1.00.00.00.000	Spese correnti	171.429.603,55	21.509.066,68	11.610.747,73	10.733.548,90
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	33.820,00	35.932,50	33.326,00	32.832,00
1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	33.820,00	35.932,50	33.326,00	32.832,00
1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	19.000,00	21.112,50	19.000,00	19.000,00
1.02.01.10.000	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	14.820,00	14.820,00	14.326,00	13.832,00
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	7.134.979,97	19.247.957,94	6.588.892,21	6.320.782,91
1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	7.134.979,97	19.247.957,94	6.588.892,21	6.320.782,91
1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	63.000,00	88.838,21	63.000,00	63.000,00
1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	3.000,00	5.966,79	3.000,00	3.000,00
1.03.02.17.000	Servizi finanziari	6.988.979,97	19.013.671,69	6.442.892,21	6.174.782,91
1.03.02.99.000	Altri servizi	80.000,00	139.481,25	80.000,00	80.000,00
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	355.109,97	360.972,41	105.191,29	54.638,50
1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a Imprese	355.109,97	360.972,41	105.191,29	54.638,50
1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	355.109,97	360.972,41	105.191,29	54.638,50
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1.09.99.00.000	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1.09.99.05.000	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	163.895.693,61	1.854.203,83	4.873.338,23	4.315.295,49
1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	163.890.693,61	1.848.068,62	4.868.338,23	4.310.295,49
1.10.01.01.000	Fondo di riserva	10.000,00	510.000,00	10.000,00	10.000,00
1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	162.542.624,99	0,00	4.858.338,23	4.300.295,49
1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti	1.338.068,62	1.338.068,62	0,00	0,00
1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	5.000,00	6.135,21	5.000,00	5.000,00
1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	5.000,00	6.135,21	5.000,00	5.000,00
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	1.608.735,68	12.029.148,81	0,00	0,00
2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti	1.554.384,21	1.554.384,21	0,00	0,00
2.03.03.00.000	Contributi agli investimenti a Imprese	1.554.384,21	1.554.384,21	0,00	0,00
2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese	1.554.384,21	1.554.384,21	0,00	0,00
2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	54.351,47	10.474.764,60	0,00	0,00
2.04.23.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese	54.351,47	10.474.764,60	0,00	0,00
2.04.23.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre Imprese	54.351,47	10.474.764,60	0,00	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 2021		Previsione 2022	Previsione 2023
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
3.00.00.00.000	Spese per incremento attivita' finanziarie	9.965.729,21	20.614.773,98	700.000,00	200.000,00
3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	9.965.729,21	20.614.773,98	700.000,00	200.000,00
3.03.03.00.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Imprese	9.965.729,21	20.614.773,98	700.000,00	200.000,00
3.03.03.04.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre Imprese	9.965.729,21	20.614.773,98	700.000,00	200.000,00
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	3.434.071,18	3.434.071,18	1.165.770,18	1.115.400,49
7.01.01.01.000	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	14.204,40	14.204,40	4.207,65	2.185,54
7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	3.419.866,78	3.419.866,78	1.161.562,53	1.113.214,95
7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	0,00	0,00	0,00	0,00
7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
	Totale complessivo dei titoli delle Spese	186.448.139,62	57.597.060,65	13.486.517,91	12.058.949,39

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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		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
		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	136.936,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.936,71
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	136.936,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.936,71
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	33.820,00	7.134.979,97	218.173,26	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	5.000,00	7.401.973,23
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	33.820,00	7.134.979,97	218.173,26	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	5.000,00	7.401.973,23
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	162.542.624,99	162.542.624,99
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.338.068,62	1.338.068,62
	TOTALE MISSIONE 20: Fondi e accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	163.890.693,61	163.890.693,61
	TOTALE MISSIONI	0,00	33.820,00	7.134.979,97	355.109,97	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	163.895.693,61	171.429.603,55

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2022

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		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
		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	41.504,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.504,24
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	41.504,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.504,24
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	33.326,00	6.588.892,21	63.687,05	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	5.000,00	6.700.905,26
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	33.326,00	6.588.892,21	63.687,05	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	5.000,00	6.700.905,26
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	4.858.338,23	4.858.338,23
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	4.868.338,23	4.868.338,23
	TOTALE MISSIONI	0,00	33.326,00	6.588.892,21	105.191,29	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	4.873.338,23	11.610.747,73

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2023

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		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
		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	9.711,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.711,04
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	0,00	0,00	0,00	9.711,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.711,04
14	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	32.832,00	6.320.782,91	44.927,46	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	5.000,00	6.413.542,37
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	32.832,00	6.320.782,91	44.927,46	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	5.000,00	6.413.542,37
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	4.300.295,49	4.300.295,49
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	4.310.295,49	4.310.295,49
	TOTALE MISSIONI	0,00	32.832,00	6.320.782,91	54.638,50	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	4.315.295,49	10.733.548,90

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE 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 finanziate	2021	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziare	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.491.432,30	0,00	2.491.432,30
	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	2.491.432,30	0,00	2.491.432,30
01	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività											
	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	1.554.384,21	54.351,47	0,00	1.608.735,68	0,00	0,00	7.474.296,91	0,00	7.474.296,91
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	1.554.384,21	54.351,47	0,00	1.608.735,68	0,00	0,00	7.474.296,91	0,00	7.474.296,91
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	1.554.384,21	54.351,47	0,00	1.608.735,68	0,00	0,00	9.965.729,21	0,00	9.965.729,21

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2022

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 finanziate	2022	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziare	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00	0,00	175.000,00
	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	175.000,00	0,00	175.000,00
01	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività											
	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525.000,00	0,00	525.000,00
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	525.000,00	0,00	525.000,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00	700.000,00

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

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 finanziate	2023	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziare	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
08	MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
	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	50.000,00	0,00	50.000,00
01	MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività											
	Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitività	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00
	TOTALE MISSIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	0,00	200.000,00

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	3.444.071,18	0,00	3.444.071,18
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	3.444.071,18	0,00	3.444.071,18
	TOTALE MISSIONI	3.444.071,18	0,00	3.444.071,18

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO - Esercizio 2022**

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	1.175.770,18	0,00	1.175.770,18
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	1.175.770,18	0,00	1.175.770,18
	TOTALE MISSIONI	1.175.770,18	0,00	1.175.770,18

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO - Esercizio 2023**

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	1.125.400,49	0,00	1.125.400,49
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	1.125.400,49	0,00	1.125.400,49
	TOTALE MISSIONI	1.125.400,49	0,00	1.125.400,49



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	60.072.720,01								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		171.715.203,63	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Titolo 1: Spese correnti	21.509.066,68	171.429.603,55	11.610.747,73	10.733.548,90
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2: Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2: Spese in conto capitale	12.029.148,81	1.608.735,68	0,00	0,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.282.727,59	1.265.522,36	1.196.690,40	1.126.487,01	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 4: Entrate in conto capitale	7.120.000,06	57.613,24	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie	20.614.773,98	9.965.729,21	700.000,00	200.000,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	8.695.066,24	9.965.729,21	11.114.057,33	9.807.061,89	<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	17.097.793,89	11.288.864,81	12.310.747,73	10.933.548,90	Totale spese finali.....	54.152.989,47	183.004.068,44	12.310.747,73	10.933.548,90
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	<i>- di cui fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49	Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli	20.541.865,07	14.732.935,99	13.486.517,91	12.058.949,39	Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	80.614.585,08	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39	Totale Titoli	57.597.060,65	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
					TOTALE COMPLESSIVO SPESE	57.597.060,65	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
Fondo di cassa finale presunto	23.017.524,43								

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

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



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	170.160.819,42	0,00	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	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	(+)	1.265.522,36	1.196.690,40	1.126.487,01
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	(+)	57.613,24	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	171.429.603,55	11.610.747,73	10.733.548,90
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	54.351,47	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente	(+)	0,00	-10.414.057,33	-9.607.061,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	1.554.384,21	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)	(+)	57.613,24	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	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	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	(-)	57.613,24	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.608.735,68	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00



EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		54.351,47	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)		0,00	10.414.057,33	9.607.061,89
B) Equilibrio di parte capitale			0,00	10.414.057,33	9.607.061,89
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)		9.965.729,21	11.114.057,33	9.807.061,89
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)		9.965.729,21	700.000,00	200.000,00
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
C) Variazioni attività finanziaria			0,00	10.414.057,33	9.607.061,89
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario					
A) Equilibrio di parte corrente	(+)		0,00	-10.414.057,33	-9.607.061,89
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)		170.160.819,42	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)		0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)		0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)		0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)		0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)		0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			-170.160.819,42	-10.414.057,33	-9.607.061,89
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali					
A) Equilibrio di parte corrente	(+)		0,00	-10.414.057,33	-9.607.061,89
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)		170.160.819,42	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			-170.160.819,42	-10.414.057,33	-9.607.061,89



TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	205.145.206,45
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	17.587.355,41
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	27.499.833,80
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	195.232.728,06
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1)	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	195.232.728,06
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	158.145.031,51
	Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni) (5)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
	Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
	Fondo contenzioso (5)	0,00
	Altri accantonamenti (5)	1.338.068,62
	B) Totale parte accantonata	159.483.100,13



TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021)

Parte vincolata al 31/12/2020		
	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	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	35.749.627,93
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
	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

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

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'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità 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 realtivo 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 Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

7 In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione presunto da ripianare (lettera E al netto della lettera F)

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	Spese 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)
12 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
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
14 MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'								
01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
				2023	2024	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
12 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
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
14 MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'								
01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

COMPOSIZIONE PER MISSIONE E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022 , non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023 , con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2023
				2024	2025	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
12 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
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
14 MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'								
01 Industria PMI e Artigianato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre N-1 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio N, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio N. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccertamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio N e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio N in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.
- (g) Risulta possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (h) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio N. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio N e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio N+1, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

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)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	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			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	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	1.095.522,36	102.088,01	102.088,01	9,32
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	170.000,00	161.721,00	161.721,00	95,13
	TOTALE TITOLO 3	1.265.522,36	263.809,01	263.809,01	20,85
	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			
	Contributi agli investimenti da UE	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	57.613,24			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	57.613,24	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	57.613,24	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	9.965.729,21	4.133.784,48	4.133.784,48	41,48
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	9.965.729,21	4.133.784,48	4.133.784,48	41,48
	TOTALE GENERALE	11.288.864,81	4.397.593,49	4.397.593,49	38,96
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	11.231.251,57	4.397.593,49	4.397.593,49	39,15
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	57.613,24	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

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
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	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	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	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
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	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			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	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	1.026.690,40	86.506,25	86.506,25	8,43
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	170.000,00	161.721,00	161.721,00	95,13
	TOTALE TITOLO 3	1.196.690,40	248.227,25	248.227,25	20,74
	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			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

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			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e 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	11.114.057,33	4.610.110,98	4.610.110,98	41,48
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	11.114.057,33	4.610.110,98	4.610.110,98	41,48
	TOTALE GENERALE	12.310.747,73	4.858.338,23	4.858.338,23	39,46
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	12.310.747,73	4.858.338,23	4.858.338,23	39,46
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente comprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	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
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	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	0,00 0,00	0,00	0,00	0,00
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	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
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	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			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00			
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	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	956.487,01	70.605,22	70.605,22	7,38
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	170.000,00	161.721,00	161.721,00	95,13
	TOTALE TITOLO 3	1.126.487,01	232.326,22	232.326,22	20,62
	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			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	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			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e 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	9.807.061,89	4.067.969,27	4.067.969,27	41,48
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	9.807.061,89	4.067.969,27	4.067.969,27	41,48
	TOTALE GENERALE	10.933.548,90	4.300.295,49	4.300.295,49	39,33
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	10.933.548,90	4.300.295,49	4.300.295,49	39,33
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i: a) i trasferimenti da altre Amministrazioni pubbliche e dall'Unione europea; b) i crediti assistiti da fidejussione; c) le entrate tributarie che, sulla base dei nuovi principi contabili, sono accertate per cassa. I principi contabili cui si fa riferimento in questo prospetto sono contenuti nell'allegato 4.2.

** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** Il totale generale della colonna (c) corrisponde alla somma degli stanziamenti del bilancio riguardanti il fondo crediti di dubbia esigibilità. Nel bilancio di previsione il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa). Pertanto, il FCDE di parte corrente oprime anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

LIMITI DI INDEBITAMENTO ENTI LOCALI

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE <i>(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)</i> ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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 31/12/2020	(-)	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 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 31/12/2020	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nel 2021	(+)	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 2020	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	TOTALE MISSIONI	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui già impegnato</i>		<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>	<i>(0,00)</i>
			<i>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		

INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (%)	VALORE INDICATORE 2022 (%)	VALORE INDICATORE 2023 (%)	
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)	0,00	0,00	0,00
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)	88,22	93,30	99,11
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)	77,46		
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)	88,22	93,30	99,11
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 extratributarie")/Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	77,46		
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 macroaggr. 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/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)	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 2021 (%)	VALORE INDICATORE 2022 (%)	VALORE INDICATORE 2023 (%)
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 concernente i macroaggregati 2.2 e 2.3)/Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del relativo FPV	0,90	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	0,00
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)	0,00	0,00	0,00
06.7	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 rinegozziazioni)/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	Stanziamento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")/Stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00		
07.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] /stanzamenti 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

INDICATORI SINTETICI

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE 2021 (%)	VALORE INDICATORE 2022 (%)	VALORE INDICATORE 2023 (%)	
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)	18,31	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
09.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (8)	81,69	0,00	0,00
09.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00	0,00	0,00
10	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00	0,00	0,00
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
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
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	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	272,15	98,25	99,90
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	2,01	10,13	10,48

- (1) Il Patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di Patrimonio netto negativo, l'indicatore non si calcola e si segnala che l'ente ha il patrimonio netto negativo. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D1 dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo che per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 e gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.
- (3) Indicatore da elaborare solo se la voce E dell'allegato a) al bilancio di previsione è negativo. Il disavanzo di amministrazione è pari all'importo della voce E. Ai fini dell'elaborazione dell'indicatore, non si considera il disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 118/2011.
- (4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non 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, preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
- (5) Da compilare solo se la voce E, dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (8) La quota accantonata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce B riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (9) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nel predetto allegato a).
- (10) Indicare al numeratore solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FPV.

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 2021 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2021/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
TITOLO 3	Entrate extratributarie						
30300	Interessi attivi	86,57	85,79	84,91	90,35	13,13	9,73
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	13,43	14,21	15,09	9,65	0,92	0,83
30000	Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie	100,00	100,00	100,00	100,00	5,60	4,29
TITOLO 4	Entrate in conto capitale						
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie						
50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	100,00	100,00	100,00	100,00	5,81	3,40
50000	Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	100,00	100,00	100,00	100,00	5,81	3,40
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	Entrate per partite di giro	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
90000	Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
	TOTALE ENTRATE	100,00	100,00	100,00	100,00	11,22	3,60

Piano degli indicatori di bilancio
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 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE)		
			Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione programma: Media (Impegni + FPV)/ Media (Totale Impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media totale FPV	Capacità di pagamento: Media (pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media / (Impegni + residui definitivi)
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	08	Cooperazione e associazionismo	1,41	0,00	100,00	1,61	0,00	0,50	0,00	7,07	0,00	36,40
	Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		1,41	0,00	100,00	1,61	0,00	0,50	0,00	7,07	0,00	36,40
Missione 14: Sviluppo economico e competitività	01	Industria PMI e Artigianato	8,84	0,00	99,99	53,58	0,00	54,43	0,00	91,79	0,00	34,04
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitività		8,84	0,00	100,00	53,58	0,00	54,43	0,00	91,79	0,00	34,04
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,01	0,00	5.100,00	0,07	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	87,17	0,00	0,01	36,02	0,00	35,66	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fondi	0,72	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		87,90	0,00	1,13	36,09	0,00	35,74	0,00	0,00	0,00	0,00
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	1,85	0,00	100,00	8,72	0,00	9,33	0,00	1,14	0,00	100,00
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi		1,85	0,00	100,00	8,72	0,00	9,33	0,00	1,14	0,00	100,00

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	
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
	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 extratributarie") / 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 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.
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 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 soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	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 (€)	Bilancio di previsione	S	Valutazione della spesa procapite dei redditi da lavoro dipendente	
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	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)	

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
	05.2 Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	pdv 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 Investimenti	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 concernente i macroaggregati 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	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 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	Stanziamenti di competenza / Popolazione al 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 / Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€)	Bilancio di previsione	S	Investimenti complessivi procapite	
	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	(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)
	06.6 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 rinegoziazioni) / 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) 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 dato delle Accensioni di prestiti da rinegoziazioni è di natura extracontabile
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 (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	Stanzamenti di cassa e 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.1.04.01.00.000) + 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)]	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).
	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 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente	10.1 Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	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 DLgs 118/2011.
	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	(3) Al netto del disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del DLgs 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 dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 dal 2016 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
	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	Stanziameti 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	Stanziameti 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	Stanziameti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione dell'incidenza delle spese per partite di giro e conto terzi sul totale delle spese correnti	

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

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 (con segno -) ⁽¹⁾	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-) ⁽²⁾	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) + (c) + (d)	(f)
Fondo anticipazione liquidità							
	Totale Fondo anticipazione liquidità						
Fondo perdite società partecipate							
	Totale Fondo perdite società partecipate						
Fondo contenzioso							
50	FONDO CONTENZIOSO ERARIO	11.949.634,93	-11.949.634,93	11.949.634,93	-11.949.634,93		
	Totale Fondo contenzioso	11.949.634,93	-11.949.634,93	11.949.634,93	-11.949.634,93		
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
46	FCDE RIMBORSI RESIDUI	147.447.830,76	-147.447.830,76	147.447.830,76	-1.344.135,86	146.103.694,90	146.103.694,90
49	FCDE ERARIO RESIDUI	12.041.336,61	-12.041.336,61	12.041.336,61		12.041.336,61	12.041.336,61
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	159.489.167,37	-159.489.167,37	159.489.167,37	-1.344.135,86	158.145.031,51	158.145.031,51
Accantonamento residui perenti							
	Totale Accantonamento residui perenti						
Altri accantonamenti							
52	PASSIVITA' POTENZIALI	10.589.535,09	-10.589.535,09	10.589.535,09	-9.251.466,47	1.338.068,62	1.338.068,62
	Totale Altri accantonamenti	10.589.535,09	-10.589.535,09	10.589.535,09	-9.251.466,47	1.338.068,62	1.338.068,62
	Totale	182.028.337,39	-182.028.337,39	182.028.337,39	-22.545.237,26	159.483.100,13	159.483.100,13

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato nel corso dell'esercizio N preveda l'utilizzo delle quote accantonate del risultato di amministrazione presunto

(1) Indicare, con il segno (-), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare con il segno (+) i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

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

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunte al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili											
Totale Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (h/1)											
Vincoli derivanti da trasferimenti											
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)											
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui											
Totale Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui (h/3)											
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
		53	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	1.525.821,86				1.525.821,86			
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				1.525.821,86				1.525.821,86			
Altri vincoli											
Totale Altri vincoli (h/5)											
Totale risorse vincolate (h = h/1 + h/2 + h/3 + h/4 + h/5)				1.525.821,86				1.525.821,86			

Allegato a/2 Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2021 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	(i)

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (i/5)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)	
Totale quote vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	
Totale quote vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	
Totale quote vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/5 = h/5 - i/5)	
Totale quote vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i)⁽¹⁾	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione preveda l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione presunto

(1) Importo immediatamente utilizzabile nelle more dell'approvazione del rendiconto. Nel corso dell'esercizio provvisorio è utilizzabile nei limiti di quanto previsto nel principio applicato della contabilità finanziaria.

Allegato a/3 Risultato di amministrazione - quote destinate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (*)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2020 (dato presunto)	Impegni esercizio 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunto al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	$(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)$	(g)
	Altre entrate di parte capitale									
			Totale							

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti	
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamento⁽¹⁾	

(*) Allegato obbligatorio nel caso in cui il bilancio di previsione approvato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 preveda l'utilizzo delle quote del risultato di amministrazione destinate agli investimenti

(1) Le risorse destinate agli investimenti costituiscono una componente del risultato di amministrazione utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

IRCAC- FONDO UNIFICATO A GESTIONE SEPARATA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

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.

Il bilancio di previsione, 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 2021-2023 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 RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	60.072.720,01	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		171.715.203,63	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		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	21.509.066,68	171.429.603,55	11.610.747,73	10.733.548,90
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.282.727,59	1.265.522,36	1.196.690,40	1.126.487,01					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	7.120.000,06	57.613,24	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	12.029.148,81	1.608.735,68	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	8.695.066,24	9.965.729,21	11.114.057,33	9.807.061,89	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato	20.614.773,98	9.965.729,21	700.000,00	200.000,00
Totale entrate finali.....	17.097.793,89	11.288.864,81	12.310.747,73	10.933.548,90	Totale spese finali.....	54.152.989,47	183.004.068,44	12.310.747,73	10.933.548,90
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/ cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
Totale titoli	20.541.865,07	14.732.935,99	13.486.517,91	12.058.949,39	Totale titoli	57.597.060,65	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	80.614.585,08	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	57.597.060,65	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
Fondo di cassa finale presunto	23.017.524,43								

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	170.160.819,42	0,00	0,00
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	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	(+)	1.265.522,36	1.196.690,40	1.126.487,01
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	(+)	57.613,24	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	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	(-)	171.429.603,55	11.610.747,73	10.733.548,90
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	54.351,47	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente	(+)	0,00	-10.414.057,33	-9.607.061,89
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	1.554.384,21	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)	(+)	57.613,24	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	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	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	(-)	57.613,24	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.608.735,68	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	54.351,47	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00

Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	10.414.057,33	9.607.061,89
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	10.414.057,33	9.607.061,89
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	9.965.729,21	11.114.057,33	9.807.061,89
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	9.965.729,21	700.000,00	200.000,00
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
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	10.414.057,33	9.607.061,89
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	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 2021, in relazione all'utilizzo del risultato di amministrazione, e negli esercizi 2022 e 2023.

L'equilibrio di parte corrente si realizza nell'esercizio 2021, 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 0,17%, 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 di cui all'All. 9 del Dlgs. n. 118/2011 e s.m.i., pubblicati dal MEF nel

sito ARCONET nella versione aggiornata e in vigore per l'esercizio corrente, 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.

L'equilibrio di parte capitale si realizza nell'esercizio 2021 e presenta un valore positivo nel 2022 e 2023.

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 2021-2023 sono così sintetizzate:

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	-	-	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.265.522,36	1.196.690,40	1.126.487,01
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	57.613,24	-	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.965.729,21	11.114.057,33	9.807.061,89
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato	-	-	-
TOTALE ENTRATE	14.732.935,99	13.486.517,91	12.058.949,39
disavanzo amministrazione	-	-	-
Titolo 1 - Spese correnti	171.429.603,55	11.610.747,73	10.733.548,90
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.608.735,68	-	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	9.965.729,21	700.000,00	200.000,00
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	-	-	-
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
TOTALE SPESE	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39

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, gli interessi di mora 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 2021-2023.

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.

Gli interessi di mora sono stati calcolati sulla base dei crediti in contenzioso e in incaglio.

	2021	2022	2023
CAP. 10 Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese	438.522,36	371.590,40	303.287,01
CAP. 12 Interessi attivi da depositi bancari o postali	57.000,00	55.100,00	53.200,00
CAP. 19 Interessi attivi di mora	600.000,00	600.000,00	600.000,00
TOTALE	1.095.522,36	1.026.690,40	956.487,01

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.

CAPITOLO 13	2021	202	2023
Rimborso imposta di registro e di bollo anticipata	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Rimborsi spese anticipate per perizie	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Rimborsi spese anticipate per patrocinio legale	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Rimborsi spese per altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	18.000,00	18.000,00	18.000,00

Rimborsi per spese notarili anticipate	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Rimborsi per altre spese legali	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Rimborsi spese anticipate per custodia giudiziaria	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Rimborsi per altri servizi diversi n.a.c.	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Rimborsi premi di assicurazione su beni mobili	1.000,00	1000,00	1.000,00
Rimborsi premi di assicurazione su beni immobili	4.000,00	4.000,00	4.000,00
TOTALE	170.000,00	170.000,00	170.000,00

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

Rientrano in questa tipologia le entrate derivanti dai trasferimenti dalla Regione per il finanziamento delle cooperative agricole - art. 18 della L.R. n.6/2009 e s.m.i., ai sensi del D.D.G. n. 1533 del 27/9/2019 e del D.D.G. n. 2116 del 9/7/2020.

CAPITOLO 20	2021	2022	2023
Trasferimenti dalla Regione per il finanziamento delle cooperative agricole - art. 18 della L.R. n. 6/2009 e s.m.i.	57.613,24		

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 2020-2022.

CAPITOLO 14	2021	2022	2023
Riscossione crediti di medio e lungo termine a tasso agevolato da altre imprese	9.965.729,21	11.114.057,33	9.807.061,89

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.

	2021	2022	2023
CAP. 15 Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	14.204,40	4.207,65	2.185,54
CAP. 16 Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	3.419.866,78	1.161.562,53	1.113.214,95
CAP. 17 Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo per conto terzi			
CAP. 18 Rimborso di fondi economali e carte aziendali	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49

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

Macroaggregati di spesa	Previsione esercizio 2021	Previsione esercizio 2022	Previsione esercizio 2023
Imposte e tasse a carico dell'ente	33.820,00	33.326,00	32.832,00
Acquisto di beni e servizi	7.134.979,97	6.588.892,21	6.320.782,91
Altre spese correnti	163.895.693,61	4.873.338,23	4.315.295,49
Trasferimenti correnti	355.109,97	105.191,29	54.638,50
Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	171.429.603,55	11.610.747,73	10.733.548,90

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

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

	2021	2022	2022
Cap. 10 Imposta di registro e di bollo	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Cap. 11 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	14.820,00	14.326,00	13.832,00
TOTALE	33.820,00	33.326,00	32.832,00

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.

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 2021 è determinata nella misura stimata sulle risultanze del bilancio di esercizio 2020. Per gli esercizi 2021 e 2022 è stata stimata prevedendo una riduzione della stessa in relazione alla costante riduzione del valore dei crediti.

La Commissione di gestione art. 18 L.R. 6/2009 e s.m.i. corrisponde all'1.50 per cento dei contributi in conto capitale da erogare alle cooperative agricole ai sensi del D.D.G. n. 1533 del 27/9/2019 e del D.D.G. n. 2116 del 9/7/2020.

Le spese per servizi finanziari sono relative a spese per commissioni applicate dalla banca tesoriera.

	2021	2022	2023
Cap. 12 Perizie	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Cap. 13 Patrocinio legale	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Cap. 14 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	18.000,00	18.000,00	18.000,00

Cap. 15 Spese notarili	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Cap. 33 Altre spese legali	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Cap. 16 Custodia giudiziaria	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Cap. 17 Altri servizi diversi n.a.c.	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Cap. 21 Commissione per servizi finanziari	6.940.024,07	6.441.392,21	6.173.282,91
Cap. 56 Commissione di gestione art. 18 L.R. 6/2009 e s.m.i.	47.455,90		
Cap. 32 Spese per servizi finanziari n.a.c.	1.500,00	1500,00	1.500,00
TOTALE	7.134.979,97	6.588.892,21	6.320.782,91

ALTRE SPESE CORRENTI

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

	2021	2022	2023
Cap. 19 Premi di assicurazione su beni mobili	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Cap. 18 Premi di assicurazione su beni immobili	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Cap. 42 Fondo crediti	4.397.593,48	4.858.338,23	4.300.295,49

di dubbia e difficile esazione di parte corrente			
Cap. 46 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - RESIDUI	146.103.694,90		
Cap. 49 FCDE Erario residui	12.041.336,61		
Cap. 44 Fondo di Riserva per spese impreviste	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Cap. 52 Altri Accantonamenti - passività potenziali	1.338.068,62		
TOTALE	163.895.693,61	4.873.338,23	4.315.295,49

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 20 "Fondi e accantonamenti", all'interno del programma 02 "fondo crediti di dubbia esigibilità" è stanziato l'accantonamento al fondo in parola, 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
2021	100,00%	4.397.593,48	4.397.593,48
2022	100,00%	4.858.338,23	4.858.338,23
2023	100,00%	4.300.295,49	4.300.295,49

Elenco delle entrate che sono state escluse dal calcolo del FCDE:

	2021	2022	2023
CAP. 12 Interessi attivi da depositi bancari o postali	57.000,00	55.100,00	53.200,00
CAP. 19 Interessi attivi di mora	600.000,00	600.000,00	600.000,00
CAP. 20 Trasferimenti dalla Regione per il finanziamento delle cooperative agricole – art. 18 della L.R. n. 6/2009 e s.m.i.	57.613,24		

Per quanto riguarda le entrate per interessi di mora si precisa che lo stanziamento è stato calcolato sulle entrate effettive che si prevede di incassare.

FCDE relativo ai rimborsi 2021 – 2023

FCDE (Bilancio di previsione 2021-2023)										Previsione 2021	FCDE costituito nel 2021	Previsione 2022	FCDE costituito nel 2022	Previsione 2023	FCDE costituito nel 2023	
			2015	2016	2017	2018	2019	Media al 31/12/2019	Differenza							
CAPITOLO 14	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese	Accertamenti	11.932.702,28	11.274.199,98	13.217.288,76	11.216.363,67	12.888.489,92	12.639.324,78			9.965.729,21	4.133.784,48	11.114.057,33	4.610.110,98	9.807.061,89	4.067.969,27
		Riscossioni C/C	7.822.401,09	7.493.557,92	7.279.837,81	6.477.356,80	6.153.657,56	6.167.429,90								
		Percentuale di riscossione	65,55%	66,47%	55,08%	57,75%	47,75%	58,52%	41,48%							
CAPITOLO 10	Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese	Accertamenti	950.621,69	876.834,08	770.751,77	711.533,26	1.339.325,92	1.256.985,05			438.522,36	102.088,01	371.590,40	86.506,25	303.287,01	70.605,22
		Riscossioni C/C	784.484,08	686.453,41	615.403,67	489.109,42	993.679,28	995.135,32								
		Percentuale di riscossione	82,52%	78,29%	79,84%	68,74%	74,19%	76,72%	23,28%							
CAPITOLO 13	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	Accertamenti	144.857,44	85.739,04	127.936,54	87.181,44	106.735,14	105.768,81			170.000,00	161.721,00	170.000,00	161.721,00	170.000,00	161.721,00
		Riscossioni C/C	0,00	0,00	0,00	0,00	25.971,42	25.977,67								
		Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	24,33%	4,87%	95,13%							
											4.397.593,48		4.858.338,23		4.300.295,49	

FCDE relativo ai Residui Attivi

FCDE (Bilancio di previsione 2021-2023)										FCDE	
			2015	2016	2017	2018	2019	Media al 31/12/2019	Differenza		Previsione 2021
CAPITOLO 14 RESIDUI	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre imprese	Accertamenti	163.348.776,56	166.219.063,84	162.039.920,14	161.895.263,38	154.898.925,96	161.680.389,98		139.664.463,94	136.801.342,43
		Riscossioni C/C	3.171.387,38	2.925.960,78	3.724.295,37	3.532.868,71	3.177.534,17	3.306.409,28			
		Percentuale di riscossione	1,94%	1,76%	2,30%	2,18%	2,05%	2,05%	97,95%		
CAPITOLO 10 RESIDUI	Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese	Accertamenti	7.765.286,90	8.298.267,58	8.220.687,86	8.396.239,31	8.777.630,50	8.291.622,43		7.679.252,85	7.520.292,32
		Riscossioni C/C	59.810,44	78.670,42	261.036,93	136.173,36	336.816,23	174.501,48			
		Percentuale di riscossione	0,77%	0,95%	3,18%	1,62%	3,84%	2,07%	97,93%		
CAPITOLO 13 RESIDUI	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	Accertamenti	2.618.886,57	2.647.067,96	2.489.635,30	2.422.317,71	2.251.888,03	2.485.959,11		1.904.113,85	1.782.060,15
		Riscossioni C/C	78.886,00	226.559,59	159.288,45	131.840,05	194.131,17	158.141,05			
		Percentuale di riscossione	3,01%	8,56%	6,40%	5,44%	8,62%	6,41%	93,59%		
CAPITOLO 11 RESIDUI	Entrate da rimborsi di imposte dirette	Accertamenti	10.203.275,75	12.041.336,61	12.041.336,61	12.041.336,61	12.041.336,61	11.673.724,44		12.041.336,61	12.041.336,61
		Riscossioni C/C	-	-	-	-	-	-			
		Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%		
										161.289.167,25	158.145.031,51

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.

Altri accantonamenti per euro 1.338.068,62, relativi a fondo rischi per 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.

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 2021-2023.

	2021	2022	2023
Cap. 28 Contributi interessi altre cooperative Missione 14.01	218.173,26	63.687,05	44.927,46
Cap. 26 Contributi interessi cooperative sociali Missione 12.08	136.936,71	41.504,24	9.711,04
TOTALE	355.109,97	105.191,29	54.638,50

RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE

In questa voce sono classificate le spese relative alle somme incassate in eccesso dalle cooperative e da rimborsare.

	2021	2022	2023
Cap. 34 Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme	10.000,00	10.000,00	10.000,00

non dovute o incassate in eccesso			
--------------------------------------	--	--	--

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa voce sono classificate le spese relative alla concessione di contributi in conto capitale ex art. 65 della L.R. n. 17/2004, per un importo di euro 1.554.384,21 (Cap. 57);

ALTRI TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE

In questa voce sono classificate le spese relative alla concessione di contributi in conto capitale ex art.18 della L.R. n. 6/2009 e s.m.i., per un importo di euro 54.351,47 (Cap. 55);

Macroaggregati di spesa	PREVISIONI DI BILANCIO		
	Previsione esercizio 2021	Previsione esercizio 2022	Previsione esercizio 2023
Spese in conto capitale	1.608.735,68	-	-
TOTALE	1.608.735,68	0,00	0,00

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, da deliberare nei tre anni.

	2021	2022	2023
Cap. 22 Concessione di crediti a medio e lungo termine - Altre cooperative	7.474.296,91	525.000,00	150.000,00

Cap. 29 Concessione di crediti a medio e lungo termine - Cooperative sociali	2.491.432,30	175.000,00	50.000,00
TOTALE	9.965.729,21	700.000,00	200.000,00

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 € 1.554.384,21.

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 COMPREDONO 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

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020

(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	205.145.206,45
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	17.587.355,41
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	27.499.833,80
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(=)	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	195.232.728,06
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020 (1)	0,00
(=)	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	195.232.728,06

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020

Parte accantonata (3)

Fondo crediti di dubbia esigibilità (4)	158.145.031,51
Fondo anticipazioni liquidità (5)	0,00
Fondo perdite società partecipate (5)	0,00
Fondo contenzioso (5)	0,00
Altri accantonamenti (5)	1.338.068,62
B) Totale parte accantonata	159.483.100,13

Parte vincolata al 31/12/2020

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	0,00
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	0,00

Parte destinata agli investimenti

D) Totale parte destinata agli investimenti	0,00
--	-------------

E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	35.749.627,93
--	----------------------

F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
---	------

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:

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

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.

Il risultato di amministrazione di euro 195.232.728,06 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 158.145.031,51, 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.;

FCDE (Bilancio di previsione 2021-2023)										FCDE	
			2015	2016	2017	2018	2019	Media al 31/12/2019	Differenza		Previsione 2021
CAPITOLO 14 RESIDUI	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese	Accertamenti	163.348.776,56	166.219.063,84	162.039.920,14	161.895.263,38	154.898.925,96	161.680.389,98		139.664.463,94	136.801.342,43
		Riscossioni C/C	3.171.387,38	2.925.960,78	3.724.295,37	3.532.868,71	3.177.534,17	3.306.409,28			
		Percentuale di riscossione	1,94%	1,76%	2,30%	2,18%	2,05%	2,05%	97,95%		
CAPITOLO 10 RESIDUI	Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese	Accertamenti	7.765.286,90	8.298.267,58	8.220.687,86	8.396.239,31	8.777.630,50	8.291.622,43		7.679.252,85	7.520.292,32
		Riscossioni C/C	59.810,44	78.670,42	261.036,93	136.173,36	336.816,23	174.501,48			
		Percentuale di riscossione	0,77%	0,95%	3,18%	1,62%	3,84%	2,07%	97,93%		
CAPITOLO 13 RESIDUI	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	Accertamenti	2.618.886,57	2.647.067,96	2.489.635,30	2.422.317,71	2.251.888,03	2.485.959,11		1.904.113,85	1.782.060,15
		Riscossioni C/C	78.886,00	226.559,59	159.288,45	131.840,05	194.131,17	158.141,05			
		Percentuale di riscossione	3,01%	8,56%	6,40%	5,44%	8,62%	6,41%	93,59%		
CAPITOLO 11 RESIDUI	Entrate da rimborsi di imposte dirette	Accertamenti	10.203.275,75	12.041.336,61	12.041.336,61	12.041.336,61	12.041.336,61	11.673.724,44		12.041.336,61	12.041.336,61
		Riscossioni C/C	-	-	-	-	-	-			
		Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%		
										161.289.167,25	158.145.031,51

- Altri accantonamenti per euro 1.338.068,62, relativi a fondo rischi per 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. Per detto fondo dell'importo di euro 10.589.535,09 nel Rendiconto 2019, è stata prevista una riduzione di euro 9.251.466,47, in considerazione delle somme impegnate nell'esercizio 2020 per il finanziamento e il contributo in conto capitale concessi alla cooperativa "Le Muse" di Vittoria con delibera n. 6267 del 28/12/2020, a seguito del D.D.G. n. 2535/2S del 27/11/2020.

Per il Fondo Contenzioso Erario, relativo all'Accertamento ai fini dell'IRPEG e dell'ILOR per l'anno 1995, dell'importo di euro 11.949.634,93 nel Rendiconto 2019, è stata prevista una variazione in diminuzione dell'intero importo, in conseguenza all'adesione alla definizione delle liti pendenti di cui all'art. 6 del D.L. n. 119/2018, convertito dalla L. n. 136/2018. Il Presidente della Commissione Tributaria Regionale ha dichiarato l'estinzione della controversia per cessazione della materia del contendere con il decreto n. 2045 del 30/10/2020.

Per la parte vincolata del risultato di amministrazione di euro 1.525.821,86 nel rendiconto 2019, relativa alle somme destinate alle finalità di cui all'art. 65 della L.R. n. 17/2004, è stata prevista una variazione in diminuzione dell'intero importo, in conseguenza dello stanziamento del capitolo 57 - CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ART.65 L.R. N. 17/2004.

La parte disponibile del risultato di amministrazione di euro 35.749.627,93 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 2021-2023, pertanto, è stato previsto, nell'annualità 2021, l'utilizzo di una quota della parte disponibile del risultato di amministrazione pari ad euro 12.232.103,50.

LIMITI DI SPESA

Ai fini della predisposizione del Bilancio di previsione 2021-2023 trovano applicazione i limiti di spesa previsti in tema di personale, 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.

Il Fondo Unificato non sostiene spese relative alle superiori tipologie.

Entrata

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2020				Residui presunti	Esercizio 2021		Previsione 2022	Previsione 2023
			Stanziamiento competenza	Accertamenti	Stanziamiento cassa	Reversali		Competenza	Cassa		
Avanzo di amministrazione/Utilizzo fondo pluriennale vincolato											
0.10	50	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti	194.539.465,70	0,00	0,00	0,00	0,00	170.160.819,42	0,00	0,00	0,00
0.10	51	Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.554.384,21	0,00	0,00	0,00
Totale			194.539.465,70	0,00	0,00	0,00	0,00	171.715.203,63	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	535.546,44	685.962,12	579.870,57	521.026,03	7.679.252,85	438.522,36	495.394,89	371.590,40	303.287,01
3.03.03.02.999	19	Interessi attivi di mora	600.000,00	539.387,43	600.000,00	536.394,58	0,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00	600.000,00
3.03.03.04.001	12	Interessi attivi da depositi bancari o postali	52.250,00	52.719,41	52.719,41	52.719,41	0,00	57.000,00	57.000,00	55.100,00	53.200,00
Totale 3.03			1.187.796,44	1.278.068,96	1.232.589,98	1.110.140,02	7.679.252,85	1.095.522,36	1.152.394,89	1.026.690,40	956.487,01
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	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	150.000,00	110.133,28	133.126,56	176.328,21	1.904.113,85	170.000,00	130.332,70	170.000,00	170.000,00
Totale 3.05			150.000,00	110.133,28	133.126,56	176.328,21	13.945.450,46	170.000,00	130.332,70	170.000,00	170.000,00
Totale 3			1.337.796,44	1.388.202,24	1.365.716,54	1.286.468,23	21.624.703,31	1.265.522,36	1.282.727,59	1.196.690,40	1.126.487,01
4 Entrate in conto capitale											
4.03 Altri trasferimenti in conto capitale											
4.03.10.02.001	20	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLE COOPERATIVE AGRICOLE - L.R. N.6/2009 ART. 18 E S.M.I.	3.211.183,77	3.153.570,53	3.211.183,77	0,00	3.153.570,53	57.613,24	3.211.183,77	0,00	0,00
4.03.10.02.001	21	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA COOPERATIVA LE MUSE L.R. 37/78	3.908.816,29	3.908.816,29	3.908.816,29	0,00	3.908.816,29	0,00	3.908.816,29	0,00	0,00
Totale 4.03			7.120.000,06	7.062.386,82	7.120.000,06	0,00	7.062.386,82	57.613,24	7.120.000,06	0,00	0,00
Totale 4			7.120.000,06	7.062.386,82	7.120.000,06	0,00	7.062.386,82	57.613,24	7.120.000,06	0,00	0,00
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	10.107.843,18	9.146.799,32	9.699.443,79	5.086.060,18	139.664.463,94	9.965.729,21	8.695.066,24	11.114.057,33	9.807.061,89
Totale 5.03			10.107.843,18	9.146.799,32	9.699.443,79	5.086.060,18	139.664.463,94	9.965.729,21	8.695.066,24	11.114.057,33	9.807.061,89
Totale 5			10.107.843,18	9.146.799,32	9.699.443,79	5.086.060,18	139.664.463,94	9.965.729,21	8.695.066,24	11.114.057,33	9.807.061,89
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	16.207,78	0,00	16.207,78	0,00	0,00	14.204,40	14.204,40	4.207,65	2.185,54



Entrata

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2020				Residui presunti	Esercizio 2021		Previsione 2022	Previsione 2023
			Stanziamiento competenza	Accertamenti	Stanziamiento cassa	Reversali		Competenza	Cassa		
9.01.01.02.001	16	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.403.842,03	541.033,11	1.403.842,03	541.033,11	0,00	3.419.866,78	3.419.866,78	1.161.562,53	1.113.214,95
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	0,00	0,00	0,00
9.01.99.03.001	18	Rimborso fondo economale e carta aziendale	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale 9.01			1.430.049,81	541.033,11	1.430.049,81	541.033,11	0,00	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
Totale 9			1.430.049,81	541.033,11	1.430.049,81	541.033,11	0,00	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
TOTALE ENTRATE			214.535.155,19	18.138.421,49	19.615.210,20	6.913.561,52	168.351.554,07	186.448.139,62	20.541.865,07	13.486.517,91	12.058.949,39

Uscita											
Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2020				Residui presunti	Esercizio 2021		Previsione 2022	Previsione 2023
			Stanziamento competenza	Impegni	Stanziamento 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	18.877,95	2.120,50	24.235,95	5.366,00	2.112,50	19.000,00	21.112,50	19.000,00	19.000,00
1.02.01.10.001	31	Imposta sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.02.01.99.999	11	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. - RITENUTE SU C/C	13.707,05	13.707,05	13.707,05	13.707,05	0,00	14.820,00	14.820,00	14.326,00	13.832,00
		Totale 1.02	32.585,00	15.827,55	37.943,00	19.073,05	2.112,50	33.820,00	35.932,50	33.326,00	32.832,00
1.03		Acquisto di beni e servizi									
1.03.02.11.004	12	Perizie	18.000,00	10.531,33	20.401,75	2.401,75	10.531,33	25.000,00	35.531,33	25.000,00	25.000,00
1.03.02.11.006	13	Patrocinio legale	17.000,00	12.763,18	19.161,92	2.161,92	12.763,18	20.000,00	32.763,18	20.000,00	20.000,00
1.03.02.11.999	14	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	10.000,00	2.543,70	10.732,28	732,28	2.543,70	18.000,00	20.543,70	18.000,00	18.000,00
1.03.02.16.004	15	Spese notarili	3.000,00	2.966,79	3.476,03	476,03	2.966,79	3.000,00	5.966,79	3.000,00	3.000,00
1.03.02.17.001	21	Commissioni per servizi finanziari - commissione ex art. 55 L.R. 10/99	7.370.933,00	7.240.024,07	15.155.600,65	3.000.000,00	12.024.691,72	6.940.024,07	18.964.715,79	6.441.392,21	6.173.282,91
1.03.02.17.001	56	COMMISSIONE DI GESTIONE ART. 18 L.R. 6/2009 E S.M.I.	47.455,90	0,00	47.455,90	0,00	0,00	47.455,90	47.455,90	0,00	0,00
1.03.02.17.999	32	Spese per servizi finanziari n.a.c.	1.500,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
1.03.02.99.002	33	ALTRE SPESE LEGALI	39.500,00	32.742,99	149.482,40	109.982,40	32.742,99	45.000,00	77.742,99	45.000,00	45.000,00
1.03.02.99.007	16	Custodia giudiziaria	13.500,00	7.962,31	15.180,38	1.680,38	7.962,31	20.000,00	27.962,31	20.000,00	20.000,00
1.03.02.99.999	17	Altri servizi diversi n.a.c.	25.000,00	20.128,60	25.787,93	787,93	18.775,95	15.000,00	33.775,95	15.000,00	15.000,00
		Totale 1.03	7.545.888,90	7.329.662,97	15.448.779,24	3.118.222,69	12.112.977,97	7.134.979,97	19.247.957,94	6.588.892,21	6.320.782,91
1.04		Trasferimenti correnti									
1.04.03.99.999	26	Trasferimenti correnti a altre imprese - CONTRIBUTI INTERESSI COOPERATIVE SOCIALI	105.483,18	15.427,97	109.931,60	15.844,00	4.032,39	136.936,71	140.969,10	41.504,24	9.711,04
1.04.03.99.999	28	Trasferimenti correnti a altre imprese - CONTRIBUTI INTERESSI ALTRE COOPERATIVE	300.948,73	29.899,64	309.230,53	36.351,39	1.830,05	218.173,26	220.003,31	63.687,05	44.927,46
		Totale 1.04	406.431,91	45.327,61	419.162,13	52.195,39	5.862,44	355.109,97	360.972,41	105.191,29	54.638,50
1.09		Rimborsi e poste correttive delle entrate									
1.09.99.05.001	34	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
		Totale 1.09	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1.10		Altre spese correnti									
1.10.01.01.001	44	FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE	10.000,00	0,00	10.000,00	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	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00
1.10.01.03.001	42	FCDE	3.922.380,64	0,00	0,00	0,00	0,00	4.397.593,48	0,00	4.858.338,23	4.300.295,49
1.10.01.03.001	46	FCDE RIMBORSI RESIDUI	147.447.830,77	0,00	0,00	0,00	0,00	146.103.694,90	0,00	0,00	0,00

											Uscita
Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2020				Residui presunti	Esercizio 2021		Previsione 2022	Previsione 2023
			Stanziamiento competenza	Impegni	Stanziamiento cassa	Mandati		Competenza	Cassa		
1.10.01.03.001	49	FCDE ERARIO RESIDUI	12.041.336,61	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	11.949.634,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
1.10.01.99.999	52	PASSIVITA' POTENZIALI	1.338.068,62	0,00	0,00	0,00	0,00	1.338.068,62	1.338.068,62	0,00	0,00
1.10.04.01.001	19	Premi di assicurazione su beni mobili	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
1.10.04.01.002	18	Premi di assicurazione su beni immobili	4.000,00	1.135,21	4.000,00	0,00	1.135,21	4.000,00	5.135,21	4.000,00	4.000,00
		Totale 1.10	176.714.251,57	1.135,21	515.000,00	0,00	1.135,21	163.895.693,61	1.854.203,83	4.873.338,23	4.315.295,49
		Totale 1	184.709.157,38	7.391.953,34	16.430.884,37	3.189.491,13	12.122.088,12	171.429.603,55	21.509.066,68	11.610.747,73	10.733.548,90
2		Spese in conto capitale									
2.03		Contributi agli investimenti									
2.03.03.03.999	57	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ART.65 L.R. N. 17/2004	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.554.384,21	1.554.384,21	0,00	0,00
2.03.03.03.999	58	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ART. 65 L.R. N. 17/2004 - VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale 2.03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.554.384,21	1.554.384,21	0,00	0,00
2.04		Altri trasferimenti in conto capitale									
2.04.23.03.999	27	Contributi agli investimenti a altre Imprese - CONTRIBUTI FONDO PERDUTO ALTRE COOPERATIVE	7.676.427,85	7.443.010,51	8.126.355,74	581.901,67	7.311.036,73	0,00	7.311.036,73	0,00	0,00
2.04.23.03.999	53	VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE	1.525.821,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.04.23.03.999	55	TRASFERIMENTI PER IL FINANZIAMENTO DELLE COOPERATIVE AGRICOLE - L.R. N.6/2009 ART. 18 E S.M.I.	3.163.727,87	3.109.376,40	3.163.727,87	0,00	3.109.376,40	54.351,47	3.163.727,87	0,00	0,00
		Totale 2.04	12.365.977,58	10.552.386,91	11.290.083,61	581.901,67	10.420.413,13	54.351,47	10.474.764,60	0,00	0,00
		Totale 2	12.365.977,58	10.552.386,91	11.290.083,61	581.901,67	10.420.413,13	1.608.735,68	12.029.148,81	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 di medio-lungo termine - ALTRE COOPERATIVE	13.503.009,62	7.816.984,27	17.478.993,52	2.011.648,44	9.110.637,32	7.474.296,91	16.584.934,23	525.000,00	150.000,00
3.03.03.04.999	29	Concessione Crediti medio-lungo termine - COOPERATIVE SOCIALI	2.526.960,80	1.198.828,82	3.982.529,71	995.990,28	1.538.407,45	2.491.432,30	4.029.839,75	175.000,00	50.000,00
		Totale 3.03	16.029.970,42	9.015.813,09	21.461.523,23	3.007.638,72	10.649.044,77	9.965.729,21	20.614.773,98	700.000,00	200.000,00
		Totale 3	16.029.970,42	9.015.813,09	21.461.523,23	3.007.638,72	10.649.044,77	9.965.729,21	20.614.773,98	700.000,00	200.000,00
7		Uscite per conto terzi e partite di giro									
7.01		Uscite per partite di giro									
7.01.01.01.001	24	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	16.207,78	0,00	16.207,78	0,00	0,00	14.204,40	14.204,40	4.207,65	2.185,54

Uscita

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2020				Residui presunti	Esercizio 2021		Previsione 2022	Previsione 2023
			Stanziamiento competenza	Impegni	Stanziamiento cassa	Mandati		Competenza	Cassa		
7.01.01.02.001	23	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	1.403.842,03	541.033,11	1.403.842,03	541.033,11	0,00	3.419.866,78	3.419.866,78	1.161.562,53	1.113.214,95
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	0,00	0,00	0,00	0,00
7.01.99.03.001	30	FONDO ECONOMALE E CARTA AZIENDALE	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Totale 7.01			1.430.049,81	541.033,11	1.430.049,81	541.033,11	0,00	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
Totale 7			1.430.049,81	541.033,11	1.430.049,81	541.033,11	0,00	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.770,18	1.125.400,49
TOTALE USCITE			214.535.155,19	27.501.186,45	50.612.541,02	7.320.064,63	33.191.546,02	186.448.139,62	57.597.060,65	13.486.517,91	12.058.949,39

Capitoli finanziati con l'avanzo

Utilizzo avanzo di amministrazione

Capitolo	Descrizione	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
50	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti	170.160.819,42	0,00	0,00
51	Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	1.554.384,21	0,00	0,00
Totale		171.715.203,63	0,00	0,00

Capitoli finanziati con l'avanzo

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
21	1.03.02.17.001	14.01	Commissioni per servizi finanziari - commissione ex art. 55 L.R. 10/99	6.280.125,81	0,00	0,00
42	1.10.01.03.001	20.02	FCDE	4.397.593,48	0,00	0,00
46	1.10.01.03.001	20.02	FCDE RIMBORSI RESIDUI	146.103.694,90	0,00	0,00
49	1.10.01.03.001	20.02	FCDE ERARIO RESIDUI	12.041.336,61	0,00	0,00
52	1.10.01.99.999	20.03	PASSIVITA' POTENZIALI	1.338.068,62	0,00	0,00
57	2.03.03.03.999	14.01	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI ART.65 L.R. N. 17/2004	1.554.384,21	0,00	0,00
Totale				171.715.203,63	0,00	0,00
Differenza				0,00	0,00	0,00

Capitoli finanziati con il fondo pluriennale vincolato

Utilizzo fondo pluriennale vincolato di parte corrente

Capitolo	Descrizione	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Totale		0,00	0,00	0,00

Capitoli finanziati con il fondo

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Totale				0,00	0,00	0,00
Differenza				0,00	0,00	0,00

Capitoli finanziati con il fondo pluriennale vincolato

Utilizzo fondo pluriennale vincolato di parte capitale

Capitolo	Descrizione	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Totale		0,00	0,00	0,00

Capitoli finanziati con il fondo

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Totale				0,00	0,00	0,00
Differenza				0,00	0,00	0,00

IRCAC - FONDO UNIFICATO A GESTIONE SEPARATA
BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023
ELENCO DETTAGLIATO ACCANTONAMENTI PER PASSIVITA' POTENZIALI

Accantonamenti a fondo rischi per passività potenziali, per finanziamenti e contributi a fondo perduto ancora da erogare a cooperative in posizione di "sofferenza", nei confronti delle quali sono pendenti azioni legali per il recupero dei crediti. Considerato che non sono ancora decorsi i termini di prescrizione, potrebbe essere richiesto all'Istituto il pagamento delle somme ancora non erogate, relative ai progetti finanziati.

CONTRIBUTO FONDO PERDUTO LR 37/78 E LR 22/90 OCC. GIOV.			
COOPERATIVA	PRATICA N.	SEDE	IMPORTO
XACCA TOURISM	22066519	SCIACCA (AG)	173.479,10
GRANO E DINTORNI	22066252	PALERMO	425.723,02
A.Z.T. 85	22067774	GELA (CL)	252.205,38
L'AVVENIRE	22066734	BAGHERIA (PA)	13.878,79
TOTALE			865.286,29

CREDITO MEDIO TERMINE LR 95/77 EDILIZIA			
COOPERATIVA	PRATICA N.	SEDE	IMPORTO
LA VILLETTA	1059233	AGRIGENTO	58.195,70
LA VILLETTA	1058252	AGRIGENTO	99.159,72
TOTALE			157.355,42

CREDITO MEDIO TERMINE LR 37/78 OCC. GIOV.			
COOPERATIVA	PRATICA N.	SEDE	IMPORTO
A.Z.T. 85	2067774	GELA (CL)	249.556,90
TERRANOVA 1986	12066521	GELA (CL)	49.734,70
TOTALE			299.291,60

CREDITO MEDIO TERMINE LR 12/63			
COOPERATIVA	PRATICA N.	SEDE	IMPORTO
ARKADIA	2069523	USTICA (PA)	16.135,31

TOTALE

1.338.068,62

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				56.284.546,19
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	11.108.238,45
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	7.320.064,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			60.072.720,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			60.072.720,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	0,00	168.351.554,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	33.191.546,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A) ⁽²⁾	(=)			195.232.728,06

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020 ⁽⁴⁾	158.145.031,51
Accantonamento residui perenti al 31/12/2020 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	1.338.068,62
Totale parte accantonata (B)	159.483.100,13
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	
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	35.749.627,93
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 risultante dal conto del bilancio (in spesa).

⁽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 dall'allegato 8 c)

⁽⁵⁾ Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

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.

⁽⁶⁾



ALL. 2

REGIONE SICILIANA
ASSESSORATO DELLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE

Partita Iva 02711070827
Codice Fiscale 8001200082

Dipartimento Regionale delle Attività Produttive

90135 Palermo – via degli Emiri, 45

Tel. 0917079439

dirigente.attivita.produttive@regione.sicilia.it

dipartimento.attivita.produttive@certmail.regione.sicilia.it

Servizio 10 – Vigilanza e Servizio Ispettivo

90135 Palermo – via degli Emiri, 45

mail.istituzionale.del.servizio.vigilanza.ap@regione.sicilia.it

Dirigente Servizio tel. 0917079418

Palermo, Prot. n. 14606 del 25-03-2021

rif. prot. n. _____ del _____

Allegati n. _____

OGGETTO: IRCAC – delibera n. 6333 del 17.3.2021 – approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 del fondo unificato e gestione separata- richiesta parere ai sensi dell'art. 55 della L.R. 10/99.

All'Assessorato regionale dell'economia
Dipartimento regionale bilancio e finanze
Ragioneria generale della Regione
servizio 4 - vigilanza
90141 Palermo
pec: dipartimento.bilancio@certmail.regione.sicilia.it

e, p.c.

All' IRCAC
90146 Palermo
pec: presidenza@pec.ircac.it

Con la nota n. 0001398 del 18.3.2021 l'IRCAC ha trasmesso la delibera n. 6333 del 17.3.2021 di approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 del fondo unificato a gestione separata. A tal riguardo, ai sensi dell'art. 55 della L.R. 10/99, si richiede il parere di codesto Assessorato. Tutti i suddetti documenti sono stati trasmessi anche a codesto Dipartimento.

Il Funzionario direttivo

Dott. Salvatore Mosca

S. Mosca



Il Dirigente del Servizio
Dott.ssa Maria Brisciana

M. Brisciana



ALL 3

REGIONE SICILIANA
ASSESSORATO DELLE ATTIVITÀ PRODUTTIVE

Partita Iva 02711070827
Codice Fiscale 8001200082

Dipartimento Regionale delle Attività Produttive

90135 Palermo – via degli Emiri, 45
Tel. 0917079439
dirigente.attivitaproduttive@regione.sicilia.it
dipartimento.attivita.produttive@certmail.regione.sicilia.it

Servizio 10 – Vigilanza e Servizio Ispettivo

90135 Palermo – via degli Emiri, 45

[mail istituzionale del servizio: vigilanza.ap@regione.sicilia.it](mailto:mail.istituzionale.del.servizio.vigilanza.ap@regione.sicilia.it)
Dirigente Servizio tel. 0917079418

Palermo, Prot. n. 28462 del 21-06-2021

rif. prot. n. _____ del _____

Allegati n.

OGGETTO: IRCAC – delibera n. 6333 del 17.3.2021 – approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 del fondo unificato e gestione separata- richiesta parere ai sensi dell'art. 55 della L.R. 10/99. Sollecito

All'Assessorato regionale dell'economia
Dipartimento regionale bilancio e finanze
Ragioneria generale della Regione
servizio 4 - vigilanza
90141 Palermo
pec: dipartimento.bilancio@certmail.regione.sicilia.it

e, p.c.

All' IRCAC
90146 Palermo
pec: presidenza@pec.ircac.it

Si sollecita il riscontro della nota n. 14606 del 25.3.2021 con la quale è stato richiesto il parere di codesto Assessorato sulla delibera dell'IRCAC n. 6333 del 17.3.2021 di approvazione del bilancio di previsione 2021-2023 del fondo unificato a gestione separata.

Il Funzionario direttivo
Dott. Salvatore Mosca



Il Dirigente del Servizio
Dott.ssa Maria Brisciana

Repubblica Italiana  Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia

Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro

Ragioneria Generale della Regione

SERVIZIO 04 - VIGILANZA

Via Notarbartolo, 17 - 90141 Palermo -

Telefono 091/7076746

e-mail: servizio.vigilanza.bilancio@regione.sicilia.it -

Prot. 61980

Palermo

21/06/2021

Oggetto: IRCAC – delibera n.6333 del 17.03.2021- approvazione del bilancio di previsione 2021 - 2023 del Fondo Unificato a Gestione Separata - Richiesta parere ex art.55 L.r. 10/99 – Richiesta integrazione documentazione contabile

All' Assessorato regionale delle Attività Produttive
 Servizio 10 – Vigilanza e Servizio Ispettivo
 Via degli Emiri 45
 90141 – Palermo
 (Rif.to nota Prot. n.14606 del 25.03.2021)

In riferimento alla richiesta in oggetto, si comunica che, dopo un approfondito esame del fascicolo di bilancio pervenuto, è necessaria una sua integrazione documentale che comprenda i seguenti prospetti, richiesti dal comma 3 dell'art.11 del D. Lgs. n.118/2011 e dal punto 9 dell'allegato 4/1 "Principio contabile applicato della Programmazione" del Decreto medesimo, e dalla Circolare della scrivente Ragioneria generale della Regione n.4 del 17/02/2016:

- 1) elenco delle spese che possono essere finanziate con il fondo di riserva per spese imprevedute di cui all'art.48, comma 1, lettera b) del D.Lgs.n. 118/2011 (quantificate in Nota integrativa in euro 10.000,00, ma delle quali non viene esposto il dettaglio);
- 2) prospetto relativo all'organico effettivo del personale;
- 3) prospetto relativo alle spese per il personale;
- 4) prospetto analitico – dimostrativo del debito maturato ed in maturazione a tutto il 31 dicembre 2021 del debito nei confronti del personale per TFR, che indica separatamente per ciascun dipendente le passività maturate fino all'esercizio precedente, quelle in maturazione nell'esercizio 2021, le somme già anticipate e quindi le passività potenziali nei confronti del personale al lordo e al netto delle eventuali anticipazioni effettuate.

Si precisa inoltre che i predetti prospetti vanno comunque allegati, anche qualora non siano previste e/o non si sostengano le spese cui essi si riferiscono, in quanto espressamente richiesti da norme di legge e ai fini dell'osservanza dei Principi Contabili Generali di cui all'Allegato 1 del più volte citato D.Lgs. n.118/2011.

Si resta in attesa di un cortese riscontro.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
 (Cognome *Cartrini*)

IL FUNZIONARIO DIRETTIVO
 (Cognome *Lo Piccolo*)



**ISTITUTO REGIONALE
PER IL CREDITO
ALLA COOPERAZIONE**
Persona giuridica pubblica
Istituita con L.R. 7/2/1963 n.12
P.IVA 00549700821

90144 Palermo – Via Ausonia, 83
Telefono (091) 7461111
Fax (091) 513534
E-mail posta@ircac.it
Sito web <http://www.ircac.it>

PRESIDENZA

I.R.C.A.C.
PALERMO
22/06/2021
Prot. N. U/PRES/0002781/21
U/PRES/0002781/2122/06/2021

- AK-5
- **All'Assessorato dell'Economia
Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro
Ragioneria Generale della Regione
Servizio 04 – "Vigilanza"
Via Notarbartolo, 17
90141 PALERMO**

dipartimento.bilancio@certmail.regione.sicilia.it
servizio.vigilanza.bilancio@regione.sicilia.it

- **All'Assessorato delle Attività Produttive
Dipartimento Regionale delle Attività Produttive
Servizio 10 Vigilanza e Servizio ispettivo
Via degli Emiri, 45
90135 PALERMO**

dipartimento.attivita.produttive@certmail.regione.sicilia.it

- **Al Collegio dei Revisori
SEDE**

**Oggetto: IRCAC – delibera n. 6333 del 17.03.2021 – approvazione del Bilancio di previsione 2021-2023 del Fondo Unificato a gestione separata – Richiesta parere ex art.55 L.R. n.10/99 – Richiesta integrazione documentazione contabile.
Nota n. 61980 del 21/6/2021 dell'Assessorato dell'Economia.**

All. n. 4

Con riferimento alla nota in oggetto di codesto Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro, si trasmettono i documenti richiesti:

- 1) Elenco delle spese che possono essere finanziate con il Fondo di Riserva per spese impreviste di cui all'art. 48, comma 1, lettera b) del D. Lgs. n. 118/2011;
- 2) Prospetto relativo all'organico effettivo del personale;
- 3) Prospetto relativo alle spese per il personale;
- 4) Prospetto analitico – dimostrativo del debito maturato ed in maturazione a tutto il 31 dicembre 2021 del debito nei confronti del personale per TFR.

Distinti saluti.

IL DIRETTORE GENERALE F.F.

Avv. Lorenza Giardina

IL Commissario ad Acta

Dott. Giovanni Perino

Elenco delle spese che possono essere finanziate con il Fondo di Riserva per spese impreviste di cui all'art. 48, comma 1, lettera b) del D. Lgs. n. 118/2011

Cap. 10 Imposta di registro e di bollo
Cap. 11 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.
Cap. 12 Perizie
Cap. 13 Patrocinio legale
Cap. 14 Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.
Cap. 15 Spese notarili
Cap. 33 Altre spese legali
Cap. 16 Custodia giudiziaria
Cap. 17 Altri servizi diversi n.a.c.
Cap. 19 Premi di assicurazione su beni mobili
Cap. 18 Premi di assicurazione su beni immobili

Si tratta delle spese sostenute dal Fondo Unificato per le procedure legali per il recupero dei crediti in sofferenza e in incaglio.

[Handwritten signature]

Prospetto relativo all'organico effettivo del personale

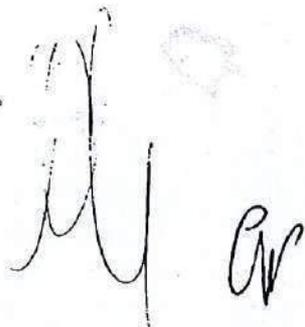
Il Fondo Unificato a gestione separata, di cui all'art. 63 della L.R. n. 6/1997, non ha dipendenti.

Prospetto relativo alle spese per il personale

Il Fondo Unificato a gestione separata, di cui all'art. 63 della L.R. n. 6/1997, non sostiene spese per il personale.

Prospetto analitico -- dimostrativo del debito maturato ed in maturazione a tutto il 31 dicembre 2021 del debito nei confronti del personale per TFR, che indica separatamente per ciascun dipendente le passività maturate fino all'esercizio precedente, quelle in maturazione nell'esercizio 2021, le somme già anticipate e quindi le passività potenziali nei confronti del personale al lordo e al netto delle eventuali anticipazioni effettuate.

Il Fondo Unificato a gestione separata, di cui all'art. 63 della L.R. n. 6/1997, non ha debito maturato ed in maturazione a tutto il 31 dicembre 2021, nei confronti del personale per TFR.

Handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'M' followed by a smaller signature.

Prog.

Repubblica Italiana  Regione Siciliana

Assessorato dell'Economia

Dipartimento Regionale Bilancio e Tesoro

Ragioneria Generale della Regione

SERVIZIO 04 – VIGILANZA

Via Notarbartolo, 17 – 90141 Palermo -

Telefono 091/7076746

e-mail: servizio.vigilanza.bilancio@regione.sicilia.it -

Prot.

66125

Palermo

29/06/2021

ALL. 6

Oggetto: IRCAC – delibera n.6333 del 17.03.2021- approvazione del bilancio di previsione 2021 - 2023 del Fondo Unificato a Gestione Separata - Parere ex art.55 L.r. 10/99 –

All' Assessorato regionale delle Attività Produttive
Servizio 10 – Vigilanza e Servizio Ispettivo
Via degli Emiri 45
90141 – Palermo
(Rif.to nota Prot. n.14606 del 25.03.2021 e
nota Prot.n.28462 del 21.06.2021)

e, p.c. All' IRCAC
Via Ausonia 83
90144 Palermo

Al Collegio dei Revisori dei Conti dell' IRCAC
Via Ausonia 83
90144 Palermo

In riferimento alla richiesta di parere in oggetto, si comunica in via preliminare che, dopo un approfondito esame del fascicolo di bilancio pervenuto, con nota dello scrivente Servizio prot. n.61980 del 21.06.2021 è stata richiesta una sua integrazione documentale al fine di potere disporre di tutta la documentazione contabile prevista dalle vigenti norme.

Lo schema di Bilancio proposto per il parere di questa Ragioneria generale risulta completo in tutti i suoi documenti costitutivi ed informativi ed è corredato dal parere favorevole del Collegio Sindacale, contenuto nel verbale n.460 del 16.03.2021, nel quale si dichiara che il predetto documento è stato redatto nel rispetto della normativa di cui al D.Lgs. n.118/2011 e in conformità ai Principi Contabili generali ed applicati ad esso allegati, che le entrate previste sono attendibili e le spese risultano congrue e coerenti con i programmi che il Fondo intende realizzare, che sono state rispettate le norme finalizzate al contenimento della spesa pubblica e che risulta salvaguardato l'equilibrio di bilancio.

Il Quadro generale riassuntivo del Bilancio di previsione 2021 - 2023 del Fondo Unificato è riportato nel seguente prospetto, desunto direttamente dalla documentazione pervenuta:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESA	CASSA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	60.072.720,01								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		171.715.203,63	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione (*)		0,00	0,00	0,00
di cui: Utilizzo Fondo Anticipazioni di Liquidità		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (*)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Totale 1 - Spese correnti	21.909.066,68	171.429.603,55	11.610.747,73	10.733.546,90
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	12.029.148,81	1.608.735,68	0,00	0,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie	3.282.727,59	3.265.522,36	1.196.690,40	1.126.487,01	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	7.120.000,06	57.613,24	0,00	0,00	TITOLO 3: Spese per incremento attività finanziarie	20.614.773,98	9.865.729,21	700.000,00	200.000,00
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie	8.695.066,24	9.965.729,21	11.114.057,33	9.807.061,89	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali.....	17.097.793,89	11.288.864,81	12.310.747,73	10.933.546,90	Totale spese finali.....	54.152.999,47	183.004.069,44	12.310.747,73	10.933.546,90
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 Nazionale Casafire	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 8: Entrate per conto terzi e partite di giro	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.270,18	1.125.400,49	TITOLO 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto Casafire/Casafire	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli	20.541.865,07	14.732.935,99	13.486.517,91	12.058.949,39	TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro	3.444.071,18	3.444.071,18	1.175.270,18	1.125.400,49
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	80.614.585,06	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	57.597.060,65	186.448.139,62	13.486.517,91	12.058.949,39
Fondo di cassa finale presunto	23.012.574,43								

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

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

Dall'esame del Quadro generale riassuntivo si constata che il Bilancio di previsione del Fondo Unificato rispetta il principio del pareggio finanziario per l'esercizio 2021 per un importo di euro 186.448.139,62 (comprensivo dell'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione pari a euro 171.715.203,63), e per ciascuno degli esercizi 2022 e 2023.

Le Entrate del Fondo Unico a gestione separata iscritte nel Bilancio di Previsione 2021 -2023 derivano principalmente dal rimborso delle quote capitale sui finanziamenti a medio e lungo termine concessi alle imprese cooperative, delle quali si espone il dettaglio nella seguente tabella:

Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	2021	2022	2023
Capitolo Entrata 14	9.965.729,21	11.114.057,33	9.807.061,89

Seguono le Entrate per Interessi Attivi, pari rispettivamente a euro 1.095.522,36, 1.026.690,40 e 956.487,01 per ciascuno degli anni 2021,2022 e 2023, quelle relative ai rimborsi di spese legali, di ammontare pari a 170.000,00 euro per tutto il triennio che forma oggetto della previsione di bilancio, e infine le Entrate per Trasferimenti della Regione per il finanziamento delle cooperative agricole, previste in euro 57.613,24 per il solo anno 2021.

Le entrate del Fondo subiscono una rilevante contrazione per quanto riguarda quelle in conto capitale, che nell'anno 2020 ammontavano a euro 7.120.000,06, e che si riducono a soli euro 57.613,24 per il 2021.

Si espone infine il dettaglio della previsione di cassa, correttamente iscritta per il solo anno 2021 in conformità alle norme del D. Lgs. n.118/2011:

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	60.072720,01
Riscossioni Previste	20.541.865,07
Pagamenti Previsti	57.597060,65
Saldo finale di cassa	23.017.524,43

Le Spese del Fondo Unico sono riassunte nelle seguenti tabelle:

1) Spese Correnti

Macroaggregato di spesa	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Imposte e tasse a carico del Fondo	33.820,00	33.326,00	32.832,00
Acquisto di beni e servizi	7.134.979,57	6.588.892,21	6.320.782,91
Altre spese correnti	163.895.693,61	4.873.338,23	4.315.295,49
Trasferimenti correnti	355.109,97	105.191,29	54.638,50
Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE	171.429.603,55	11.610.747,73	10.733.548,90

All'interno dei Macroaggregati "Acquisto di beni e servizi" e "Altre Spese Correnti" assumono notevole entità gli importi relativi rispettivamente alla Commissione per Servizi Finanziari di cui all'art.12 della L.r. 30/03/1998 n.5 (euro 6.940.024,07 per l'anno 2021), e l'accantonamento al FCDE di parte corrente relativo ai residui (euro 146.103.694,90 per l'anno 2021).

2) Spese in Conto capitale

Altri Trasferimenti in conto capitale anno 2021	1.608.735,68
---	--------------

La voce comprende gli importi relativi alla concessione di contributi in conto capitale ex art.65 della L.r. n.17/2004 (euro 1.554384,21) e ex art.18 della L.r. n.6/2009 (euro 54.351,47).

3) Spese per Incremento Attività Finanziarie

Questa voce risulta composta dalle spese relative alla concessione di crediti a medio e lungo termine a tasso agevolato a favore delle imprese cooperative (capitolo di spesa 22) e a favore delle cooperative sociali (capitolo di spesa 29)

	2021	2022	2023
Capitolo 22 – Imprese Cooperative	7.474.296,91	525.000,00	150.000,00
Capitolo 29 – Cooperative Sociali	2.491.432,30	175.000,00	50.000,00
TOTALE	9.965.729,21	700.000,00	200.000,00

La scrivente Ragioneria generale ha compiuto un esame dei criteri di quantificazione delle spese esposte nel Bilancio di previsione del Fondo Unificato al fine di verificare la loro congruità ed attendibilità e la loro conformità alla previsione normativa dell'art.39, comma 6, del D. Lgs. n.118/2011.

La predetta attività di accertamento è stata effettuata sulla base delle informazioni di dettaglio contenute nella Nota Integrativa e sulla scorta delle risultanze del parere sul Bilancio espresso dal Collegio Sindacale. Si dà atto della correttezza della formulazione delle previsioni di spesa e dal punto di vista tecnico-contabile e si richiama l'attenzione degli organi di "governance" del Fondo sulla assoluta esigenza di contenere la dinamica incrementale della spesa, sottoponendo l'erogazione del credito alle imprese cooperative destinatarie alla puntuale e rigorosa valutazione dello stato gestionale e delle prospettive di redditività delle imprese medesime, al fine di non incrementare ulteriormente le criticità dell'equilibrio di bilancio.

Si raccomanda infine estrema attenzione alle condizioni di mercato e al contesto macroeconomico di riferimento in cui operano le imprese cooperative e il costante monitoraggio del merito di credito delle imprese medesime beneficiarie delle erogazioni, verificando annualmente, e se necessario anche infrannualmente, la sussistenza, la veridicità, l'attendibilità e la congruità di tutte le garanzie reali e/o personali fornite dai soggetti affidatari.

Si riporta il prospetto riepilogativo degli equilibri di bilancio, desunto dalla relazione del Collegio Sindacale sul Bilancio d'Esercizio 2021 - 2023 del Fondo:

EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibri di Bilancio		Competenza anno 2021	Competenza anno 2022	Competenza anno 2023
Utilizzo risultato di amministraz. presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso prestiti	(+)	170.160.819,42		
Entrate Titoli 1°, 2° e 3°	(+)	1.265.522,36	1.196.690,40	1.126.487,01
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in c/to capitale		57.613,24	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	171.429.603,55	11.610.747,73	10.733.548,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	54.351,47	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	-10.414.057,33	-9.607.061,89
Utilizzo risultato di amministraz. per finanz. spese d'investimento	+	1.554.384,21		
Entrate in c/to capitale (Titolo IV)	+	57.613,24	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in c/to capitale		57.613,24		
Spese in conto capitale	(-)	1.608.735,68	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	54.351,47	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(+)	0,00	10.414.057,33	9.607.061,89
B) Equilibrio di parte capitale		0,00	10.414.057,33	9.607.061,89
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	9.965.729,21	11.114.057,33	9.807.061,89
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	9.965.729,21	700.000,00	200.000,00
C) Variazioni attività finanziarie		0,00	10.414.057,33	9.607.061,89
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	-10.414.057,33	-9.607.061,89
Utilizzo risultato di amministraz. destinato al finanz. di spese corr. e al rimborso di prestiti (H)	(-)	170.160.819,42	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		170.160.819,42	-10.414.057,33	-9.607.061,89

L'esame del Prospetto relativo agli Equilibri di Bilancio evidenzia una particolare criticità strutturale del Fondo, sul quale si richiede la massima attenzione all'Organo Tutorio e agli Organi di *Governance* dell'Organismo. L'equilibrio di parte corrente, infatti, realizza il pareggio solo nell'esercizio 2021 solo grazie all'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione, mentre evidenzia un valore NEGATIVO per gli esercizi 2022 e 2023. Occorre approfondire e analizzare le cause che determinano l'appena menzionata criticità, la cui risoluzione è assolutamente necessaria per garantire l'operatività del Fondo.

Si riporta la Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione e la sua composizione al 31.12.2020;

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 2020)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	56.284.516,19
Riscossioni	+	11.108.238,45
Pagamenti	-	7.320.064,63
Saldo di cassa al 31 dicembre 2020	=	60.072.720,01
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12		0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	=	60.072.720,01
Residui Attivi	+	168.351.554,07
Residui Passivi	-	33.191.546,02
FPV per Spese correnti	-	0,00
FPV per Spese in c/to capitale	+	0,00
A) Avanzo di amministrazione dell'anno 2020		195.232.728,06

2)

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2020)	Segno algebrico	Totale
Parte accantonata al 31/12/2020		
FCDE	+	158.145.031,51*
Fondo contenzioso	+	0,00
Altri accantonamenti	+	1.338.068,62
B) Totale parte accantonata	=	159.483.100,13
Parte vincolata		
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	+	
C) Totale parte vincolata	-	0,00
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinato agli investimenti	+	0,00
E) Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)		35.749.627,93

* € 146.103.694,90 di parte corrente + € 12.041.336,61 Cep. 49).

Il FCDE trova rappresentazione nella Nota Integrativa.

La Nota Integrativa espone il dettaglio analitico delle quote accantonate del Risultato di Amministrazione e la destinazione della sua parte disponibile, di importo pari a euro 35.749.627,93, che è conforme alla previsione normativa di cui all'art.42, comma 6, del D.Lgs. n.118/2011.

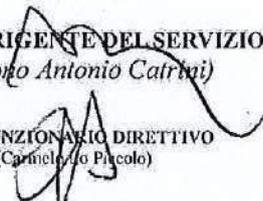
Il Fondo inoltre non ha sostenuto spese relative alla vigente normativa regionale e nazionale in materia di *Spending Review*.

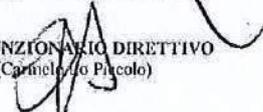
L'esame del fascicolo di bilancio pervenuto attesta la conformità dei documenti contabili che lo compongono alla vigente normativa e ai principi contabili attualmente in vigore.

La scrivente Ragioneria Generale prende atto che il Bilancio di previsione del Fondo Unico a Gestione Separata dell' IRCAC per il triennio 2021 – 2023 rappresenta in maniera chiara, veritiera e corretta la situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Ente ed esprime **parere favorevole**, per quanto concerne l'aspetto tecnico – contabile, alla sua approvazione.

Si raccomanda infine, in merito alla legislazione in materia di contenimento della spesa pubblica, la puntuale applicazione, da parte del Fondo, qualora ne ricorrano le condizioni, della normativa di cui ai commi 6 e 7 dell'art. 4 della L.r. 15/04/2021 n.9 (Legge di stabilita' regionale per l'anno 2021).

 **RAGIONIERE GENERALE**
(Avv. Ignazio Tozzo)


IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO
(Carmelo Piccolo)


IL FUNZIONARIO DIRETTIVO
(Carmelo Piccolo)