**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
09/05/2023
Prot. N. U/0001551/23

**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 finanza**
**Ragioneria Generale della Regione**
**Servizio 4 - vigilanza**
**dipartimento.bilancio@certmail.regione.sicilia.it**

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

**COLLEGIO SINDACALE**
**SEDE**

**Oggetto: Delibera n.6584 del 04.05.2023.**
**Approvazione Bilancio di Previsione 2023-2025**
**del Fondo Unificato a gestione separata.-**
**(All. vari)**

Si trasmette in allegato estratto del verbale della seduta C.d.A. n.1007 del 04.05.2023, contenente la delibera relativa all'oggetto unitamente al documento contabile, ivi allegato per farne parte integrante e sostanziale.

Distinti saluti.

**IL PRESIDENTE**
**(Avv. Vitalba Vaccaro)**
Vaccaro

**ISTITUTO REGIONALE PER IL CREDITO ALLA COOPERAZIONE**

**SEDUTA CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N. 1007**

**Delibera n. 6584**

**Giorno: 04** **mese: maggio** **anno: 2023**

**P R E S E N T I**

| | |
|---|---|
| **Presidente** | **Avv. Vitalba Vaccaro (collegata in video-conferenza)** |
| **Vice Presidente** | **Dott. Giuseppe Terranova (collegato in video-conferenza)** |
| **Consigliere** | **Dott. Pietro Giglione (collegato in video-conferenza)** |
| **Collegio Sindacale:** | |
| **Presidente** | **Dott.ssa Elena Pizzo** |
| **Componente** | **Dott.ssa Maria Teresa Mannina** |
| **Componente** | **Dott. Giuseppe Cognata (collegato in video-conferenza)** |
| **Direttore Generale** | **Avv. Lorenza Giardina (collegata in video-conferenza)** |
| **Segretario** | **Avv. Donata Guala** |

**OGGETTO: Approvazione Bilancio di Previsione 2023-2025 del Fondo Unificato a Gestione Separata di cui all'art. 63 della L.R. n. 6/1997**

APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 DEL FONDO UNIFICATO A GESTIONE SEPARATA DI CUI ALL'ART. 63 DELLA L.R. N.6/1997

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

VISTO l'art. 1 della Legge Regionale 10.07.2018 n. 10 avente ad oggetto: "Concentrazione degli enti finanziari siciliani. Accorpamento di Ircac e Crias";

VISTI i Regolamenti di esecuzione del citato art. 1, rispettivamente approvati con Decreto Presidenziale n. 32 dell'11.10.2019 e Decreto Presidenziale n. 33 del 27.12.2019, entrambi pubblicati nella G.U.R.S. n. 6 del 31.01.2020;

VISTO il Decreto Presidenziale n.20 /Serv.1°/S.G. dell'11.01.2023 con il quale è stato nominato il Consiglio di Amministrazione dell'I.R.C.A., in parziale sostituzione di quello già nominato con D.P. n. 379/Serv.1°/S.G. del 23.07.2021;

VISTO l'art.14 comma 27 della L.R. n. 23 del 25 maggio 2022 n. 13 che testualmente recita:"" All'art.1 della legge regionale 10 luglio 2018 n. 10 dopo il comma 5 è aggiunto il seguente "5 bis nelle more del completamento del processo di fusione degli Enti, gli Organi dell'IRCA operano anche quali Organi della CRIAS e dell'IRCAC: Le disposizioni anche di natura regolamentare, in contrasto con il presente comma cessano di avere applicazione"";

VISTA la L.R. n. 12/63 e s.m.i. istitutiva dell'IRCAC;

VISTO lo Statuto dell'IRCAC.;

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 strumentali degli enti locali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio".

VISTA, in ultimo, la deliberazione della Giunta regionale n. 44 del 16/1/2023, in seno alla quale, nell'Elenco 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;

VISTO il Rendiconto della gestione 2022 del Fondo Unificato a Gestione Separata, approvato con delibera n. 6582 del 27.04.2023;

VISTO il Risultato di amministrazione al 31/12/2022 di euro 185.713.368,22,

distinto come segue:

- la parte accantonata è costituita da:

- accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di euro 145.635.363,24, 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 38.739.936,36 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 € 11.671.805,53 della parte disponibile del risultato di amministrazione di euro 38.739.936,36 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 2023-2025, il cui valore del totale entrate e del totale spese è riportato nella seguente tabella:

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|
| TOTALE ENTRATE | 169.732.445,54 | 12.624.788,52 | 11.160.874,83 |
| TOTALE SPESE | 169.732.445,54 | 12.624.788,52 | 11.160.874,83 |

VISTA la relazione allegata sub 1 al verbale del Collegio Sindacale n.7 del 04.05.2023 che contiene il parere favorevole al Bilancio di Previsione 2023-2025;

SENTITO il Direttore Generale;

RITENUTO di condividere quanto rappresentato dal Direttore Generale e preso atto del parere del Collegio Sindacale;

CON il voto consultivo del Direttore Generale;

All'unanimità,

DELIBERA N. 6584

Per i motivi di cui in premessa:

- di approvare il Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 del Fondo Unificato a Gestione Separata di euro 185.713.368,22, come da prospetto del bilancio di previsione 2023-2025, distinto come segue:

- la parte accantonata è costituita da:

- accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di euro 145.635.363,24;
- 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 38.739.936,36 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 € 11.671.805,53 della parte disponibile del risultato di amministrazione di euro 38.739.936,36 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 2023-2025 del Fondo Unificato a Gestione Separata di cui all'art. 63 della L.R. n.6/1997 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

# BILANCIO DI PREVISIONE

Esercizio 2023 - 2025

## IRCAC - FONDO UNIFICATO A GESTIONE SEPARATA

## ENTRATE

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO **2023** | PREVISIONI ANNO **2024** | PREVISIONI ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **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 | 167.375.668,60 | 158.645.237,39 | 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'1/1/2023** | | previsione di cassa | 64.108.135,86 | 49.711.147,08 | | |
| **TITOLO 3:** | **Entrate extratributarie** | | | | | | |
| 30300 | Tipologia 300: Interessi attivi | 7.684.514,67 | previsione di competenza | 1.030.204,42 | 1.036.121,28 | 957.990,62 | 903.995,83 |
| | | | previsione di cassa | 1.151.097,25 | 1.122.376,18 | | |
| 30500 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 15.436.891,35 | previsione di competenza | 181.000,00 | 182.000,00 | 182.000,00 | 182.000,00 |
| | | | previsione di cassa | 339.027,48 | 353.698,79 | | |
| **30000** | **Titolo 3: Entrate extratributarie** | **23.121.406,02** | **previsione di competenza** | **1.211.204,42** | **1.218.121,28** | **1.139.990,62** | **1.085.995,83** |
| | | | **previsione di cassa** | **1.490.124,73** | **1.476.074,97** | | |
| **TITOLO 4:** | **Entrate in conto capitale** | | | | | | |
| 40300 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | previsione di competenza | 42.591,24 | 42.591,24 | 0,00 | 0,00 |
| | | | previsione di cassa | 1.619.916,41 | 42.591,24 | | |
| **40000** | **Titolo 4: Entrate in conto capitale** | **0,00** | **previsione di competenza** | **42.591,24** | **42.591,24** | **0,00** | **0,00** |
| | | | **previsione di cassa** | **1.619.916,41** | **42.591,24** | | |
| **TITOLO 5:** | **Entrate da riduzione di attivita' finanziarie** | | | | | | |
| 50300 | Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine | 125.782.579,95 | previsione di competenza | 9.343.209,01 | 7.548.916,50 | 9.426.400,27 | 8.130.812,41 |
| | | | previsione di cassa | 8.243.058,86 | 7.048.092,91 | | |
| **50000** | **Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie** | **125.782.579,95** | **previsione di competenza** | **9.343.209,01** | **7.548.916,50** | **9.426.400,27** | **8.130.812,41** |
| | | | **previsione di cassa** | **8.243.058,86** | **7.048.092,91** | | |
| **TITOLO 9:** | **Entrate per conto terzi e partite di giro** | | | | | | |
| 90100 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 0,00 | previsione di competenza | 4.893.299,21 | 2.277.579,13 | 2.058.397,63 | 1.944.066,59 |
| | | | previsione di cassa | 4.893.299,21 | 2.277.579,13 | | |
| **90000** | **Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro** | **0,00** | **previsione di competenza** | **4.893.299,21** | **2.277.579,13** | **2.058.397,63** | **1.944.066,59** |
| | | | **previsione di cassa** | **4.893.299,21** | **2.277.579,13** | | |

## ENTRATE

| TITOLO TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO **2023** | PREVISIONI ANNO **2024** | PREVISIONI ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **TOTALE TITOLI** | **148.903.985,97** | **previsione di competenza** | **15.490.303,88** | **11.087.208,15** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| | | | **previsione di cassa** | **16.246.399,21** | **10.844.338,25** | | |
| | **TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE** | **148.903.985,97** | **previsione di competenza** | **182.865.972,48** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| | | | **previsione di cassa** | **80.354.535,07** | **60.555.485,33** | | |

(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 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO **2023** | PREVISIONI ANNO **2024** | PREVISIONI ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **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 | 167.375.668,60 | 158.645.237,39 | 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'1/1/2023** | | previsione di cassa | 64.108.135,86 | 49.711.147,08 | | |
| **TITOLO 3** | **Entrate extratributarie** | **23.121.406,02** | **previsione di competenza** | **1.211.204,42** | **1.218.121,28** | **1.139.990,62** | **1.085.995,83** |
| | | | **previsione di cassa** | **1.490.124,73** | **1.476.074,97** | | |
| **TITOLO 4** | **Entrate in conto capitale** | **0,00** | **previsione di competenza** | **42.591,24** | **42.591,24** | **0,00** | **0,00** |
| | | | **previsione di cassa** | **1.619.916,41** | **42.591,24** | | |
| **TITOLO 5** | **Entrate da riduzione di attivita' finanziarie** | **125.782.579,95** | **previsione di competenza** | **9.343.209,01** | **7.548.916,50** | **9.426.400,27** | **8.130.812,41** |
| | | | **previsione di cassa** | **8.243.058,86** | **7.048.092,91** | | |
| **TITOLO 9** | **Entrate per conto terzi e partite di giro** | **0,00** | **previsione di competenza** | **4.893.299,21** | **2.277.579,13** | **2.058.397,63** | **1.944.066,59** |
| | | | **previsione di cassa** | **4.893.299,21** | **2.277.579,13** | | |
| | **TOTALE TITOLI** | **148.903.985,97** | **previsione di competenza** | **15.490.303,88** | **11.087.208,15** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| | | | **previsione di cassa** | **16.246.399,21** | **10.844.338,25** | | |
| | **TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE** | **148.903.985,97** | **previsione di competenza** | **182.865.972,48** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| | | | **previsione di cassa** | **80.354.535,07** | **60.555.485,33** | | |

(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 2024 | | Previsione dell'anno 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti | Totale | - di cui non ricorrenti |
| | **TITOLO 3: Entrate extratributarie** | | | | | | |
| 3030000 | Tipologia 300: Interessi attivi | 1.036.121,28 | 0,00 | 957.990,62 | 0,00 | 903.995,83 | 0,00 |
| 3030200 | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | 336.121,28 | 0,00 | 260.990,62 | 0,00 | 208.995,83 | 0,00 |
| 3030300 | Altri interessi attivi | 700.000,00 | 0,00 | 697.000,00 | 0,00 | 695.000,00 | 0,00 |
| 3050000 | Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti | 182.000,00 | 0,00 | 182.000,00 | 0,00 | 182.000,00 | 0,00 |
| 3050200 | Rimborsi in entrata | 182.000,00 | 0,00 | 182.000,00 | 0,00 | 182.000,00 | 0,00 |
| **3000000** | **Totale TITOLO 3** | **1.218.121,28** | **0,00** | **1.139.990,62** | **0,00** | **1.085.995,83** | **0,00** |
| | **TITOLO 4: Entrate in conto capitale** | | | | | | |
| 4030000 | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale | 42.591,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4031000 | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 42.591,24 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **4000000** | **Totale TITOLO 4** | **42.591,24** | **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 | 7.548.916,50 | 0,00 | 9.426.400,27 | 0,00 | 8.130.812,41 | 0,00 |
| 5030300 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese | 7.548.916,50 | 0,00 | 9.426.400,27 | 0,00 | 8.130.812,41 | 0,00 |
| **5000000** | **Totale TITOLO 5** | **7.548.916,50** | **0,00** | **9.426.400,27** | **0,00** | **8.130.812,41** | **0,00** |
| | **TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro** | | | | | | |
| 9010000 | Tipologia 100: Entrate per partite di giro | 2.277.579,13 | 0,00 | 2.058.397,63 | 0,00 | 1.944.066,59 | 0,00 |
| 9010100 | Altre ritenute | 1.267.579,13 | 0,00 | 1.048.397,63 | 0,00 | 934.066,59 | 0,00 |
| 9019900 | Altre entrate per partite di giro | 1.010.000,00 | 0,00 | 1.010.000,00 | 0,00 | 1.010.000,00 | 0,00 |
| **9000000** | **Totale TITOLO 9** | **2.277.579,13** | **0,00** | **2.058.397,63** | **0,00** | **1.944.066,59** | **0,00** |
| | **TOTALE** | **11.087.208,15** | **0,00** | **12.624.788,52** | **0,00** | **11.160.874,83** | **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 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Competenza | Cassa | Competenza | Competenza |
| **Entrate** | | | | | |
| 3.00.00.00.000 | Entrate extratributarie | 1.218.121,28 | 1.476.074,97 | 1.139.990,62 | 1.085.995,83 |
| 3.03.00.00.000 | Interessi attivi | 1.036.121,28 | 1.122.376,18 | 957.990,62 | 903.995,83 |
| 3.03.02.00.000 | **Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine** | **336.121,28** | **422.376,18** | **260.990,62** | **208.995,83** |
| 3.03.02.02.000 | Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 336.121,28 | 422.376,18 | 260.990,62 | 208.995,83 |
| 3.03.03.00.000 | **Altri interessi attivi** | **700.000,00** | **700.000,00** | **697.000,00** | **695.000,00** |
| 3.03.03.02.000 | Interessi attivi di mora | 650.000,00 | 650.000,00 | 650.000,00 | 650.000,00 |
| 3.03.03.04.000 | Interessi attivi da depositi bancari o postali | 50.000,00 | 50.000,00 | 47.000,00 | 45.000,00 |
| 3.05.00.00.000 | Rimborsi e altre entrate correnti | 182.000,00 | 353.698,79 | 182.000,00 | 182.000,00 |
| 3.05.02.00.000 | **Rimborsi in entrata** | **182.000,00** | **353.698,79** | **182.000,00** | **182.000,00** |
| 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 | 182.000,00 | 353.698,79 | 182.000,00 | 182.000,00 |
| 4.00.00.00.000 | Entrate in conto capitale | 42.591,24 | 42.591,24 | 0,00 | 0,00 |
| 4.03.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | 42.591,24 | 42.591,24 | 0,00 | 0,00 |
| 4.03.10.00.000 | **Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche** | **42.591,24** | **42.591,24** | **0,00** | **0,00** |
| 4.03.10.02.000 | Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali | 42.591,24 | 42.591,24 | 0,00 | 0,00 |
| 5.00.00.00.000 | Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 7.548.916,50 | 7.048.092,91 | 9.426.400,27 | 8.130.812,41 |
| 5.03.00.00.000 | Riscossione crediti di medio-lungo termine | 7.548.916,50 | 7.048.092,91 | 9.426.400,27 | 8.130.812,41 |
| 5.03.03.00.000 | **Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese** | **7.548.916,50** | **7.048.092,91** | **9.426.400,27** | **8.130.812,41** |
| 5.03.03.99.000 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese | 7.548.916,50 | 7.048.092,91 | 9.426.400,27 | 8.130.812,41 |
| 9.00.00.00.000 | Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.277.579,13 | 2.277.579,13 | 2.058.397,63 | 1.944.066,59 |
| 9.01.00.00.000 | Entrate per partite di giro | 2.277.579,13 | 2.277.579,13 | 2.058.397,63 | 1.944.066,59 |
| 9.01.01.00.000 | **Altre ritenute** | **1.267.579,13** | **1.267.579,13** | **1.048.397,63** | **934.066,59** |
| 9.01.01.01.000 | Ritenuta del 4% sui contributi pubblici | 16.094,24 | 16.094,24 | 794,53 | 369,20 |
| 9.01.01.02.000 | Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 1.251.484,89 | 1.251.484,89 | 1.047.603,10 | 933.697,39 |
| 9.01.99.00.000 | **Altre entrate per partite di giro** | **1.010.000,00** | **1.010.000,00** | **1.010.000,00** | **1.010.000,00** |
| 9.01.99.01.000 | Entrate a seguito di spese non andate a buon fine | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 9.01.99.03.000 | Rimborso di fondi economali e carte aziendali | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | **Totale complessivo dei titoli dell'Entrata** | 11.087.208,15 | 10.844.338,25 | 12.624.788,52 | 11.160.874,83 |

## SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO **2023** | PREVISIONI ANNO **2024** | PREVISIONI ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE** (1) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO** (2) | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **MISSIONE: 12** | **Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** | | | | | | |
| **1208 Programma 08** | **Cooperazione e associazionismo** | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza | 158.691,70 | 133.057,91 | 6.187,08 | 4.491,16 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 162.705,92 | 133.057,91 | | |
| Titolo 3 | Spese per incremento attivita' finanziarie | 1.007.999,54 | previsione di competenza | 2.501.960,80 | 2.025.000,00 | 50.000,00 | 25.000,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 4.274.583,87 | 3.032.999,54 | | |
| **Totale Programma 08** | **Cooperazione e associazionismo** | **1.007.999,54** | **previsione di competenza** | **2.660.652,50** | **2.158.057,91** | **56.187,08** | **29.491,16** |
| | | | ***di cui già impegnato*** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **4.437.289,79** | **3.166.057,45** | | |
| **TOTALE MISSIONE 12** | **Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** | **1.007.999,54** | **previsione di competenza** | **2.660.652,50** | **2.158.057,91** | **56.187,08** | **29.491,16** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **4.437.289,79** | **3.166.057,45** | | |
| **MISSIONE: 14** | **Sviluppo economico e competitivita'** | | | | | | |
| **1401 Programma 01** | **Industria PMI e Artigianato** | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 77.523,75 | previsione di competenza | 7.882.269,70 | 7.467.072,23 | 6.027.795,11 | 5.386.678,90 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 22.225.468,94 | 7.544.595,98 | | |
| Titolo 2 | Spese in conto capitale | 3.669.691,72 | previsione di competenza | 1.259.811,78 | 1.259.811,78 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 6.815.837,50 | 4.929.503,50 | | |

SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO **2023** | PREVISIONI ANNO **2024** | PREVISIONI ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 3 | Spese per incremento attivita' finanziarie | 8.146.549,82 | previsione di competenza | 7.505.882,38 | 6.075.000,00 | 150.000,00 | 75.000,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 16.162.052,41 | 14.221.549,82 | | |
| **Totale Programma 01** | **Industria PMI e Artigianato** | **11.893.765,29** | **previsione di competenza** | **16.647.963,86** | **14.801.884,01** | **6.177.795,11** | **5.461.678,90** |
| | | | ***di cui già impegnato*** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **45.203.358,85** | **26.695.649,30** | | |
| **TOTALE MISSIONE 14** | **Sviluppo economico e competitivita'** | **11.893.765,29** | **previsione di competenza** | **16.647.963,86** | **14.801.884,01** | **6.177.795,11** | **5.461.678,90** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **45.203.358,85** | **26.695.649,30** | | |
| **MISSIONE: 20** | **Fondi e accantonamenti** | | | | | | |
| **2001 Programma 01** | **Fondo di riserva** | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 510.000,00 | 510.000,00 | | |
| **Totale Programma 01** | **Fondo di riserva** | **0,00** | **previsione di competenza** | **10.000,00** | **10.000,00** | **10.000,00** | **10.000,00** |
| | | | ***di cui già impegnato*** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **510.000,00** | **510.000,00** | | |
| **2002 Programma 02** | **Fondo crediti di dubbia esigibilità** | | | | | | |
| Titolo 1 | Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza | 157.315.988,29 | 149.146.855,87 | 4.322.408,70 | 3.715.638,18 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 0,00 | 0,00 | | |
| **Totale Programma 02** | **Fondo crediti di dubbia esigibilità** | **0,00** | **previsione di competenza** | **157.315.988,29** | **149.146.855,87** | **4.322.408,70** | **3.715.638,18** |
| | | | ***di cui già impegnato*** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **0,00** | **0,00** | | |
| **2003 Programma 03** | **Altri fondi** | | | | | | |

## SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO **2023** | PREVISIONI ANNO **2024** | PREVISIONI ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Titolo 1 | Spese correnti | 0,00 | previsione di competenza | 1.338.068,62 | 1.338.068,62 | 0,00 | 0,00 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 1.338.068,62 | 1.338.068,62 | | |
| **Totale Programma 03** | **Altri fondi** | **0,00** | **previsione di competenza** | **1.338.068,62** | **1.338.068,62** | **0,00** | **0,00** |
| | | | ***di cui già impegnato*** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **1.338.068,62** | **1.338.068,62** | | |
| **TOTALE MISSIONE 20** | **Fondi e accantonamenti** | **0,00** | **previsione di competenza** | **158.664.056,91** | **150.494.924,49** | **4.332.408,70** | **3.725.638,18** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **1.848.068,62** | **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 | 4.893.299,21 | 2.277.579,13 | 2.058.397,63 | 1.944.066,59 |
| | | | *di cui già impegnato** | | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | *di cui fondo pluriennale vincolato* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* | *(0,00)* |
| | | | previsione di cassa | 4.893.299,21 | 2.277.579,13 | | |
| **Totale Programma 01** | **Servizi per conto terzi e Partite di giro** | **0,00** | **previsione di competenza** | **4.893.299,21** | **2.277.579,13** | **2.058.397,63** | **1.944.066,59** |
| | | | ***di cui già impegnato*** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **4.893.299,21** | **2.277.579,13** | | |
| **TOTALE MISSIONE 99** | **Servizi per conto terzi** | **0,00** | **previsione di competenza** | **4.893.299,21** | **2.277.579,13** | **2.058.397,63** | **1.944.066,59** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **4.893.299,21** | **2.277.579,13** | | |

## SPESE

| MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO | DENOMINAZIONE | RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO **2023** | PREVISIONI ANNO **2024** | PREVISIONI ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **TOTALE MISSIONI** | **12.901.764,83** | **previsione di competenza** | **182.865.972,48** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **56.382.016,47** | **33.987.354,50** | | |
| | **TOTALE GENERALE DELLE SPESE** | **12.901.764,83** | **previsione di competenza** | **182.865.972,48** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **56.382.016,47** | **33.987.354,50** | | |

(*) 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 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO **2023** | PREVISIONI ANNO **2024** | PREVISIONI ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **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 |
| **TOTALE MISSIONE 12** | **Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** | **1.007.999,54** | **previsione di competenza** | **2.660.652,50** | **2.158.057,91** | **56.187,08** | **29.491,16** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **4.437.289,79** | **3.166.057,45** | | |
| **TOTALE MISSIONE 14** | **Sviluppo economico e competitivita'** | **11.893.765,29** | **previsione di competenza** | **16.647.963,86** | **14.801.884,01** | **6.177.795,11** | **5.461.678,90** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **45.203.358,85** | **26.695.649,30** | | |
| **TOTALE MISSIONE 20** | **Fondi e accantonamenti** | **0,00** | **previsione di competenza** | **158.664.056,91** | **150.494.924,49** | **4.332.408,70** | **3.725.638,18** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **1.848.068,62** | **1.848.068,62** | | |
| **TOTALE MISSIONE 99** | **Servizi per conto terzi** | **0,00** | **previsione di competenza** | **4.893.299,21** | **2.277.579,13** | **2.058.397,63** | **1.944.066,59** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **4.893.299,21** | **2.277.579,13** | | |
| | **TOTALE MISSIONI** | **12.901.764,83** | **previsione di competenza** | **182.865.972,48** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **56.382.016,47** | **33.987.354,50** | | |
| | **TOTALE GENERALE DELLE SPESE** | **12.901.764,83** | **previsione di competenza** | **182.865.972,48** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **56.382.016,47** | **33.987.354,50** | | |

(*) 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 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO **2023** | PREVISIONI ANNO **2024** | PREVISIONI ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **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** | **77.523,75** | **previsione di competenza** | **166.705.018,31** | **158.095.054,63** | **10.366.390,89** | **9.116.808,24** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **24.236.243,48** | **9.525.722,51** | | |
| **TITOLO 2** | **Spese in conto capitale** | **3.669.691,72** | **previsione di competenza** | **1.259.811,78** | **1.259.811,78** | **0,00** | **0,00** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **6.815.837,50** | **4.929.503,50** | | |
| **TITOLO 3** | **Spese per incremento attivita' finanziarie** | **9.154.549,36** | **previsione di competenza** | **10.007.843,18** | **8.100.000,00** | **200.000,00** | **100.000,00** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **20.436.636,28** | **17.254.549,36** | | |
| **TITOLO 7** | **Uscite per conto terzi e partite di giro** | **0,00** | **previsione di competenza** | **4.893.299,21** | **2.277.579,13** | **2.058.397,63** | **1.944.066,59** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **4.893.299,21** | **2.277.579,13** | | |
| | **TOTALE TITOLI** | **12.901.764,83** | **previsione di competenza** | **182.865.972,48** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **56.382.016,47** | **33.987.354,50** | | |
| | **TOTALE GENERALE DELLE SPESE** | **12.901.764,83** | **previsione di competenza** | **182.865.972,48** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| | | | ***di cui già impegnato**** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **56.382.016,47** | **33.987.354,50** | | |

(*) 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 2024 | | Previsione dell'anno 2025 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 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 | 37.000,00 | 0,00 | 36.220,00 | 0,00 | 35.700,00 | 0,00 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 7.094.592,36 | 0,00 | 5.960.935,38 | 0,00 | 5.329.276,45 | 0,00 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 402.355,89 | 0,00 | 19.863,21 | 0,00 | 9.230,01 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 59.181,89 | 0,00 | 9.963,60 | 0,00 | 9.963,60 | 0,00 |
| 110 | Altre spese correnti | 150.501.924,49 | 0,00 | 4.339.408,70 | 0,00 | 3.732.638,18 | 0,00 |
| **100** | **Totale TITOLO 1** | **158.095.054,63** | **0,00** | **10.366.390,89** | **0,00** | **9.116.808,24** | **0,00** |
| | **TITOLO 2: Spese in conto capitale** | | | | | | |
| 203 | Contributi agli investimenti | 1.220.260,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 39.551,47 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **200** | **Totale TITOLO 2** | **1.259.811,78** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | **TITOLO 3: Spese per incremento attivita' finanziarie** | | | | | | |
| 303 | Concessione crediti di medio-lungo termine | 8.100.000,00 | 0,00 | 200.000,00 | 0,00 | 100.000,00 | 0,00 |
| **300** | **Totale TITOLO 3** | **8.100.000,00** | **0,00** | **200.000,00** | **0,00** | **100.000,00** | **0,00** |
| | **TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro** | | | | | | |
| 701 | Uscite per partite di giro | 2.277.579,13 | 0,00 | 2.058.397,63 | 0,00 | 1.944.066,59 | 0,00 |
| **700** | **Totale TITOLO 7** | **2.277.579,13** | **0,00** | **2.058.397,63** | **0,00** | **1.944.066,59** | **0,00** |
| | **TOTALE** | **169.732.445,54** | **0,00** | **12.624.788,52** | **0,00** | **11.160.874,83** | **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 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Competenza | Cassa | Competenza | Competenza |
| **Spese** | | | | | |
| 1.00.00.00.000 | Spese correnti | 158.095.054,63 | 9.525.722,51 | 10.366.390,89 | 9.116.808,24 |
| 1.02.00.00.000 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 37.000,00 | 38.958,00 | 36.220,00 | 35.700,00 |
| 1.02.01.00.000 | **Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente** | **37.000,00** | **38.958,00** | **36.220,00** | **35.700,00** |
| 1.02.01.02.000 | Imposta di registro e di bollo | 24.000,00 | 25.958,00 | 24.000,00 | 24.000,00 |
| 1.02.01.99.000 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 13.000,00 | 13.000,00 | 12.220,00 | 11.700,00 |
| 1.03.00.00.000 | Acquisto di beni e servizi | 7.094.592,36 | 7.168.958,90 | 5.960.935,38 | 5.329.276,45 |
| 1.03.02.00.000 | **Acquisto di servizi** | **7.094.592,36** | **7.168.958,90** | **5.960.935,38** | **5.329.276,45** |
| 1.03.02.11.000 | Prestazioni professionali e specialistiche | 68.000,00 | 91.181,42 | 68.000,00 | 68.000,00 |
| 1.03.02.16.000 | Servizi amministrativi | 3.000,00 | 3.589,62 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 1.03.02.17.000 | Servizi finanziari | 6.943.592,36 | 6.966.878,57 | 5.809.935,38 | 5.178.276,45 |
| 1.03.02.99.000 | Altri servizi | 80.000,00 | 107.309,29 | 80.000,00 | 80.000,00 |
| 1.04.00.00.000 | Trasferimenti correnti | 402.355,89 | 402.355,89 | 19.863,21 | 9.230,01 |
| 1.04.03.00.000 | **Trasferimenti correnti a Imprese** | **402.355,89** | **402.355,89** | **19.863,21** | **9.230,01** |
| 1.04.03.99.000 | Trasferimenti correnti a altre imprese | 402.355,89 | 402.355,89 | 19.863,21 | 9.230,01 |
| 1.09.00.00.000 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 59.181,89 | 59.245,89 | 9.963,60 | 9.963,60 |
| 1.09.99.00.000 | **Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso** | **59.181,89** | **59.245,89** | **9.963,60** | **9.963,60** |
| 1.09.99.05.000 | Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso | 59.181,89 | 59.245,89 | 9.963,60 | 9.963,60 |
| 1.10.00.00.000 | Altre spese correnti | 150.501.924,49 | 1.856.203,83 | 4.339.408,70 | 3.732.638,18 |
| 1.10.01.00.000 | **Fondi di riserva e altri accantonamenti** | **150.494.924,49** | **1.848.068,62** | **4.332.408,70** | **3.725.638,18** |
| 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 | 149.146.855,87 | 0,00 | 4.322.408,70 | 3.715.638,18 |
| 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** | **7.000,00** | **8.135,21** | **7.000,00** | **7.000,00** |
| 1.10.04.01.000 | Premi di assicurazione contro i danni | 7.000,00 | 8.135,21 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| 2.00.00.00.000 | Spese in conto capitale | 1.259.811,78 | 4.929.503,50 | 0,00 | 0,00 |
| 2.03.00.00.000 | Contributi agli investimenti | 1.220.260,31 | 1.220.260,31 | 0,00 | 0,00 |
| 2.03.03.00.000 | **Contributi agli investimenti a Imprese** | **1.220.260,31** | **1.220.260,31** | **0,00** | **0,00** |
| 2.03.03.03.000 | Contributi agli investimenti a altre Imprese | 1.220.260,31 | 1.220.260,31 | 0,00 | 0,00 |
| 2.04.00.00.000 | Altri trasferimenti in conto capitale | 39.551,47 | 3.709.243,19 | 0,00 | 0,00 |
| 2.04.23.00.000 | **Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese** | **39.551,47** | **3.709.243,19** | **0,00** | **0,00** |
| 2.04.23.03.000 | Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre Imprese | 39.551,47 | 3.709.243,19 | 0,00 | 0,00 |
| 3.00.00.00.000 | Spese per incremento attivita' finanziarie | 8.100.000,00 | 17.254.549,36 | 200.000,00 | 100.000,00 |

## 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 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | Competenza | Cassa | Competenza | Competenza |
| 3.03.00.00.000 | Concessione crediti di medio-lungo termine | 8.100.000,00 | 17.254.549,36 | 200.000,00 | 100.000,00 |
| 3.03.03.00.000 | **Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Imprese** | **8.100.000,00** | **17.254.549,36** | **200.000,00** | **100.000,00** |
| 3.03.03.04.000 | Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre Imprese | 8.100.000,00 | 17.254.549,36 | 200.000,00 | 100.000,00 |
| 7.00.00.00.000 | Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.277.579,13 | 2.277.579,13 | 2.058.397,63 | 1.944.066,59 |
| 7.01.00.00.000 | Uscite per partite di giro | 2.277.579,13 | 2.277.579,13 | 2.058.397,63 | 1.944.066,59 |
| 7.01.01.00.000 | **Versamenti di altre ritenute** | **1.267.579,13** | **1.267.579,13** | **1.048.397,63** | **934.066,59** |
| 7.01.01.01.000 | Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici | 16.094,24 | 16.094,24 | 794,53 | 369,20 |
| 7.01.01.02.000 | Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 1.251.484,89 | 1.251.484,89 | 1.047.603,10 | 933.697,39 |
| 7.01.99.00.000 | **Altre uscite per partite di giro** | **1.010.000,00** | **1.010.000,00** | **1.010.000,00** | **1.010.000,00** |
| 7.01.99.01.000 | Spese non andate a buon fine | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 7.01.99.03.000 | Costituzione fondi economali e carte aziendali | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| | **Totale complessivo dei titoli delle Spese** | 169.732.445,54 | 33.987.354,50 | 12.624.788,52 | 11.160.874,83 |

## 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 | 133.057,91 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 133.057,91 |
| | **TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **133.057,91** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **133.057,91** |
| **14** | **MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Industria PMI e Artigianato | 0,00 | 37.000,00 | 7.094.592,36 | 269.297,98 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 59.181,89 | 7.000,00 | 7.467.072,23 |
| | **TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'** | **0,00** | **37.000,00** | **7.094.592,36** | **269.297,98** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **59.181,89** | **7.000,00** | **7.467.072,23** |
| **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 | 149.146.855,87 | 149.146.855,87 |
| 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** | **150.494.924,49** | **150.494.924,49** |
| | **TOTALE MISSIONI** | **0,00** | **37.000,00** | **7.094.592,36** | **402.355,89** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **59.181,89** | **150.501.924,49** | **158.095.054,63** |

## SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2024

| 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 | 6.187,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 6.187,08 |
| | **TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **6.187,08** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **6.187,08** |
| **14** | **MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Industria PMI e Artigianato | 0,00 | 36.220,00 | 5.960.935,38 | 13.676,13 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.963,60 | 7.000,00 | 6.027.795,11 |
| | **TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'** | **0,00** | **36.220,00** | **5.960.935,38** | **13.676,13** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **9.963,60** | **7.000,00** | **6.027.795,11** |
| **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 | 4.322.408,70 | 4.322.408,70 |
| 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** | **4.332.408,70** | **4.332.408,70** |
| | **TOTALE MISSIONI** | **0,00** | **36.220,00** | **5.960.935,38** | **19.863,21** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **9.963,60** | **4.339.408,70** | **10.366.390,89** |

## SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - Esercizio 2025

| 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 | 4.491,16 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.491,16 |
| | **TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **4.491,16** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **4.491,16** |
| **14** | **MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Industria PMI e Artigianato | 0,00 | 35.700,00 | 5.329.276,45 | 4.738,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.963,60 | 7.000,00 | 5.386.678,90 |
| | **TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'** | **0,00** | **35.700,00** | **5.329.276,45** | **4.738,85** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **9.963,60** | **7.000,00** | **5.386.678,90** |
| **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 | 3.715.638,18 | 3.715.638,18 |
| 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** | **3.725.638,18** | **3.725.638,18** |
| | **TOTALE MISSIONI** | **0,00** | **35.700,00** | **5.329.276,45** | **9.230,01** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **9.963,60** | **3.732.638,18** | **9.116.808,24** |

## 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 |
| | **MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** | | | | | | | | | | | |
| 08 | Cooperazione e associazionismo | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.025.000,00 | 0,00 | 2.025.000,00 |
| | **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** | **2.025.000,00** | **0,00** | **2.025.000,00** |
| | **MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'** | | | | | | | | | | | |
| 01 | Industria PMI e Artigianato | 0,00 | 0,00 | 1.220.260,31 | 39.551,47 | 0,00 | 1.259.811,78 | 0,00 | 0,00 | 6.075.000,00 | 0,00 | 6.075.000,00 |
| | **TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'** | **0,00** | **0,00** | **1.220.260,31** | **39.551,47** | **0,00** | **1.259.811,78** | **0,00** | **0,00** | **6.075.000,00** | **0,00** | **6.075.000,00** |
| | **TOTALE MISSIONI** | **0,00** | **0,00** | **1.220.260,31** | **39.551,47** | **0,00** | **1.259.811,78** | **0,00** | **0,00** | **8.100.000,00** | **0,00** | **8.100.000,00** |

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

| | 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 | 2024 | 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 |
| | **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 | 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** |
| | **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 | 150.000,00 | 0,00 | 150.000,00 |
| | **TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'** | **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 IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - Esercizio 2025

| | 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 | 2025 | 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 |
| | **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 | 25.000,00 | 0,00 | 25.000,00 |
| | **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** | **25.000,00** | **0,00** | **25.000,00** |
| | **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 | 75.000,00 | 0,00 | 75.000,00 |
| | **TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **75.000,00** | **0,00** | **75.000,00** |
| | **TOTALE MISSIONI** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **100.000,00** | **0,00** | **100.000,00** |

## 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 |
| | **MISSIONE 99: Servizi per conto terzi** | | | |
| 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 2.277.579,13 | 0,00 | 2.277.579,13 |
| | **TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi** | **2.277.579,13** | **0,00** | **2.277.579,13** |
| | **TOTALE MISSIONI** | **2.277.579,13** | **0,00** | **2.277.579,13** |

## SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO - Esercizio 2024

| | MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | Uscite per partite giro | Uscite per conto terzi | Totale |
|---|---|---|---|---|
| | | 701 | 702 | 700 |
| | **MISSIONE 99: Servizi per conto terzi** | | | |
| 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 2.058.397,63 | 0,00 | 2.058.397,63 |
| | **TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi** | **2.058.397,63** | **0,00** | **2.058.397,63** |
| | **TOTALE MISSIONI** | **2.058.397,63** | **0,00** | **2.058.397,63** |

## SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE GIRO - Esercizio 2025

| | MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | Uscite per partite giro | Uscite per conto terzi | Totale |
|---|---|---|---|---|
| | | 701 | 702 | 700 |
| | **MISSIONE 99: Servizi per conto terzi** | | | |
| 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 1.944.066,59 | 0,00 | 1.944.066,59 |
| | **TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi** | **1.944.066,59** | **0,00** | **1.944.066,59** |
| | **TOTALE MISSIONI** | **1.944.066,59** | **0,00** | **1.944.066,59** |

## QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

| ENTRATE | CASSA ANNO **2023** | COMPETENZA ANNO **2023** | COMPETENZA ANNO **2024** | COMPETENZA ANNO **2025** | SPESE | CASSA ANNO **2023** | COMPETENZA ANNO **2023** | COMPETENZA ANNO **2024** | COMPETENZA ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 49.711.147,08 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 158.645.237,39 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo di amministrazione (1) | | 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 (2) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 1: Spese correnti | 9.525.722,51 | 158.095.054,63 | 10.366.390,89 | 9.116.808,24 |
| 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 | 4.929.503,50 | 1.259.811,78 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3: Entrate extratributarie | 1.476.074,97 | 1.218.121,28 | 1.139.990,62 | 1.085.995,83 | *- di cui fondo pluriennale vincolato* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | 42.591,24 | 42.591,24 | 0,00 | 0,00 | Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie | 17.254.549,36 | 8.100.000,00 | 200.000,00 | 100.000,00 |
| Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 7.048.092,91 | 7.548.916,50 | 9.426.400,27 | 8.130.812,41 | *- di cui fondo pluriennale vincolato* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Totale entrate finali.....** | **8.566.759,12** | **8.809.629,02** | **10.566.390,89** | **9.216.808,24** | **Totale spese finali.....** | **31.709.775,37** | **167.454.866,41** | **10.566.390,89** | **9.216.808,24** |
| Titolo 6: Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 4: Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | *- di cui fondo anticipazioni di liquidità* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.277.579,13 | 2.277.579,13 | 2.058.397,63 | 1.944.066,59 | Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.277.579,13 | 2.277.579,13 | 2.058.397,63 | 1.944.066,59 |
| **Totale Titoli** | **10.844.338,25** | **11.087.208,15** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** | **Totale Titoli** | **33.987.354,50** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| **TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** | **60.555.485,33** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** | **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** | **33.987.354,50** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| **Fondo di cassa finale presunto** | **26.568.130,83** | | | | | | | | |

(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 **2023** | COMPETENZA ANNO **2024** | COMPETENZA ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | | 157.424.977,08 | 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 | (+) | | 1.218.121,28 | 1.139.990,62 | 1.085.995,83 |
| 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 | (+) | | 42.591,24 | 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 | (-) | | 158.095.054,63 | 10.366.390,89 | 9.116.808,24 |
| *- di cui fondo pluriennale vincolato* | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 39.551,47 | 0,00 | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo) | (-) | | 551.083,50 | 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** | **-9.226.400,27** | **-8.030.812,41** |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (+) | | 1.220.260,31 | 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) | (+) | | 42.591,24 | 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 | (-) | | 42.591,24 | 0,00 | 0,00 |
| Spese in conto capitale | (-) | | 1.259.811,78 | 0,00 | 0,00 |
| *- di cui fondo pluriennale vincolato* | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## EQUILIBRI DI BILANCIO

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO **2023** | COMPETENZA ANNO **2024** | COMPETENZA ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 39.551,47 | 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 | 9.226.400,27 | 8.030.812,41 |
| **B) Equilibrio di parte capitale** | | | **0,00** | **9.226.400,27** | **8.030.812,41** |
| 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 | (+) | | 7.548.916,50 | 9.426.400,27 | 8.130.812,41 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | | 8.100.000,00 | 200.000,00 | 100.000,00 |
| 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** | | | **-551.083,50** | **9.226.400,27** | **8.030.812,41** |
| **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 | -9.226.400,27 | -8.030.812,41 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (-) | | 157.424.977,08 | 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.** | | | **-157.424.977,08** | **-9.226.400,27** | **-8.030.812,41** |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali | | | | | |
| A) Equilibrio di parte corrente | (+) | | 0,00 | -9.226.400,27 | -8.030.812,41 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | | 157.424.977,08 | 0,00 | 0,00 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | | **-157.424.977,08** | **-9.226.400,27** | **-8.030.812,41** |

## TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023)

| | | |
|---|---|---|
| **1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022** | | |
| **(+)** | **Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022** | **191.848.187,20** |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2022 | 14.612.646,90 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2022 | 12.445.715,47 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022 | 10.273.945,54 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022 | 1.972.195,13 |
| **(=)** | **Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023** | **185.713.368,22** |
| (+) | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (-) | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (-) | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1) | 0,00 |
| **(=)** | **A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022** | **185.713.368,22** |
| **2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022** | | |
| **Parte accantonata (3)** | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4) | 145.635.363,24 |
| | 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** | **146.973.431,86** |

## TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023)

| | | |
|---|---|---|
| **Parte vincolata al 31/12/2022** | | |
| | Vincoli dervanti 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)** | **38.739.936,36** |
| | 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 del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:** | | |
| | Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | 146.973.431,86 |
| | Utilizzo quota vincolata | 0,00 |
| | Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| | Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto) | 11.671.805,53 |
| | **Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto** | **158.645.237,39** |

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 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.

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 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)* |
| **MISSIONE :** | | | | | | | | |
| **TOTALE MISSIONE :** | | | | | | | | |
| **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 successvi) 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 stanziate nel bilancio di previsione dell'esericizio 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 2024

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio **2023** | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio **2024** | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio **2023**, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio **2024** e rinviata all'esercizio **2025** e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio **2024,** con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi | | | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio **2024** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | **2025** | **2026** | Anni successivi | Imputazione non ancora definita | |
| | *(a)* | *(b)* | *(c) = (a) - (b)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g)* | *(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)* |
| **MISSIONE :** | | | | | | | | |
| **TOTALE MISSIONE :** | | | | | | | | |
| **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 successvi) 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 stanziate nel bilancio di previsione dell'esericizio 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 2025

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio **2024** | Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio **2025** | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio **2024**, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio **2025** e rinviata all'esercizio **2026** e successivi | Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio **2025,** con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi | | | | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | **2026** | **2027** | Anni successivi | Imputazione non ancora definita | |
| | *(a)* | *(b)* | *(c) = (a) - (b)* | *(d)* | *(e)* | *(f)* | *(g)* | *(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)* |
| **MISSIONE :** | | | | | | | | |
| **TOTALE MISSIONE :** | | | | | | | | |
| **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 successvi) 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 stanziate nel bilancio di previsione dell'esericizio 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 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 | 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 sanita' 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 | 1.036.121,28 | 152.733,51 | 152.733,51 | 14,74 |
| 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 | 182.000,00 | 141.031,80 | 141.031,80 | 77,49 |
| | **TOTALE TITOLO 3** | **1.218.121,28** | **293.765,31** | **293.765,31** | **24,12** |
| | **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 | 42.591,24 | | | |
| | 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** | **42.591,24** | **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** | **42.591,24** | **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 | 7.548.916,50 | 3.217.727,32 | 3.217.727,32 | 42,63 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTALE TITOLO 5** | **7.548.916,50** | **3.217.727,32** | **3.217.727,32** | **42,63** |
| | **TOTALE GENERALE** | **8.809.629,02** | **3.511.492,63** | **3.511.492,63** | **39,86** |
| | **DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE** | **8.767.037,78** | **3.511.492,63** | **3.511.492,63** | **40,05** |
| | **DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE** | **42.591,24** | **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 omprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|---|---|---|---|---|---|
| | **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 sanita' 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 | 957.990,62 | 118.594,14 | 118.594,14 | 12,38 |
| 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 | 182.000,00 | 141.031,80 | 141.031,80 | 77,49 |
| | **TOTALE TITOLO 3** | **1.139.990,62** | **259.625,94** | **259.625,94** | **22,77** |
| | **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 2024

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|---|---|---|---|---|---|
| | **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 | 9.426.400,27 | 4.062.782,76 | 4.062.782,76 | 43,10 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTALE TITOLO 5** | **9.426.400,27** | **4.062.782,76** | **4.062.782,76** | **43,10** |
| | **TOTALE GENERALE** | **10.566.390,89** | **4.322.408,70** | **4.322.408,70** | **40,91** |
| | **DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE** | **10.566.390,89** | **4.322.408,70** | **4.322.408,70** | **40,91** |
| | **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 omprende anche l'accantonamento riguardante i crediti del titolo 5.

## COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|---|---|---|---|---|---|
| | **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 sanita' 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 | 903.995,83 | 94.967,71 | 94.967,71 | 10,51 |
| 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 | 182.000,00 | 141.031,80 | 141.031,80 | 77,49 |
| | **TOTALE TITOLO 3** | **1.085.995,83** | **235.999,51** | **235.999,51** | **21,73** |
| | **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 2025

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | STANZIAMENTI DI BILANCIO (a) | ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b) | ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c) | % di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a) |
|---|---|---|---|---|---|
| | **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 | 8.130.812,41 | 3.479.638,67 | 3.479.638,67 | 42,80 |
| 5040000 | Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **TOTALE TITOLO 5** | **8.130.812,41** | **3.479.638,67** | **3.479.638,67** | **42,80** |
| | **TOTALE GENERALE** | **9.216.808,24** | **3.715.638,18** | **3.715.638,18** | **40,31** |
| | **DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE** | **9.216.808,24** | **3.715.638,18** | **3.715.638,18** | **40,31** |
| | **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 omprende 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<br>*(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)*<br>ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000 | | COMPETENZA ANNO 2023 | COMPETENZA ANNO 2024 | COMPETENZA ANNO 2025 |
| **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 31/12/2022 | (-) | 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 31/12/2022 | (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debito autorizzato nel 2023 | (+) | 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 2022 | TIPOLOGIA | PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2022 | PREVISIONI ANNO **2023** | PREVISIONI ANNO **2024** | PREVISIONI ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | **TOTALE MISSIONI** | **0,00** | **previsione di competenza** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| | | | ***di cui già impegnato*** | | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | ***di cui fondo pluriennale vincolato*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** | ***(0,00)*** |
| | | | **previsione di cassa** | **0,00** | **0,00** | | |

## INDICATORI SINTETICI

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2023 (%) | VALORE INDICATORE 2024 (%) | VALORE INDICATORE 2025 (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| **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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi) | 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) | 179,73 | 192,04 | 201,59 |
| 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) | 102,44 | | |
| 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) | 179,73 | 192,04 | 201,59 |
| 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) | 102,44 | | |
| **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 2023 (%) | VALORE INDICATORE 2024 (%) | VALORE INDICATORE 2025 (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 0,77 | 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 rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **07** | **Debiti non finanziari** | | | | |
| 07.1 | Indicatore di smaltimento debiti commerciali | 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)] /stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | 0,00 | | |
| **08** | **Debiti finanziari** | | | | |
| 08.1 | Incidenza estinzioni debiti finanziari | (Totale competenza Titolo 4 della spesa)/Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08.2 | Sostenibilità debiti finanziari | Stanziamenti di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa – [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)]/Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 08.3 | Indebitamento pro-capite | (Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) / debito previsto al 31/12 dell'esercizio corrente)/popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## INDICATORI SINTETICI

| TIPOLOGIA INDICATORE | | DEFINIZIONE | VALORE INDICATORE 2023 (%) | VALORE INDICATORE 2024 (%) | VALORE INDICATORE 2025 (%) |
|---|---|---|---|---|---|
| **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) | 20,86 | 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) | 79,14 | 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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi | 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 | 186,97 | 180,56 | 179,01 |
| 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 | 1,44 | 19,86 | 21,32 |

(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 2023 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza | Esercizio 2024 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza | Esercizio 2025 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza | Media accertamenti nei tre esercizi precededenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti | Previsione cassa Esercizio 2023/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2023 | Media riscossioni nei tre esercizi precededenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti |
| **TITOLO 3** | **Entrate extratributarie** | | | | | | |
| 30300 | Interessi attivi | 9,35 | 7,59 | 8,10 | 8,17 | 12,87 | 13,54 |
| 30500 | Rimborsi e altre entrate correnti | 1,64 | 1,44 | 1,63 | 5,33 | 2,26 | 2,03 |
| **30000** | **Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie** | **10,99** | **9,03** | **9,73** | **13,50** | **6,06** | **6,24** |
| **TITOLO 4** | **Entrate in conto capitale** | | | | | | |
| 40300 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,38 | 0,00 | 0,00 | 14,54 | 100,00 | 39,57 |
| **40000** | **Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale** | **0,38** | **0,00** | **0,00** | **14,54** | **100,00** | **39,57** |
| **TITOLO 5** | **Entrate da riduzione di attivita' finanziarie** | | | | | | |
| 50300 | Riscossione crediti di medio-lungo termine | 68,09 | 74,67 | 72,85 | 60,92 | 5,29 | 6,08 |
| **50000** | **Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie** | **68,09** | **74,67** | **72,85** | **60,92** | **5,29** | **6,08** |
| **TITOLO 9** | **Entrate per conto terzi e partite di giro** | | | | | | |
| 90100 | Entrate per partite di giro | 20,54 | 16,30 | 17,42 | 11,04 | 100,00 | 100,00 |
| **90000** | **Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro** | **20,54** | **16,30** | **17,42** | **11,04** | **100,00** | **100,00** |
| | **TOTALE ENTRATE** | **100,00** | **100,00** | **100,00** | **100,00** | **6,78** | **8,01** |

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 2023 | | | ESERCIZIO 2024 | | ESERCIZIO 2025 | | MEDIA DEI TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONBILE) | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 previsione missioni | di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale | Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/ totale previsione 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 | 1,27 | 0,00 | 100,00 | 0,45 | 0,00 | 0,26 | 0,00 | 4,87 | 0,00 | 37,83 |
| | **Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia** | | **1,27** | **0,00** | **100,00** | **0,45** | **0,00** | **0,26** | **0,00** | **4,87** | **0,00** | **37,83** |
| **Missione 14: Sviluppo economico e competitivita'** | 01 | Industria PMI e Artigianato | 8,72 | 0,00 | 100,00 | 48,93 | 0,00 | 48,94 | 0,00 | 84,40 | 0,00 | 35,63 |
| | **Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitivita'** | | **8,72** | **0,00** | **100,00** | **48,93** | **0,00** | **48,94** | **0,00** | **84,40** | **0,00** | **35,63** |
| **Missione 20: Fondi e accantonamenti** | 01 | Fondo di riserva | 0,01 | 0,00 | 5.100,00 | 0,08 | 0,00 | 0,09 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 02 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | 87,87 | 0,00 | 0,00 | 34,24 | 0,00 | 33,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 03 | Altri fondi | 0,79 | 0,00 | 100,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | **Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti** | | **88,67** | **0,00** | **1,23** | **34,32** | **0,00** | **33,38** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Missione 99: Servizi per conto terzi** | 01 | Servizi per conto terzi e Partite di giro | 1,34 | 0,00 | 100,00 | 16,30 | 0,00 | 17,42 | 0,00 | 10,73 | 0,00 | 100,00 |
| | **Totale Missione 99: Servizi per conto terzi** | | **1,34** | **0,00** | **100,00** | **16,30** | **0,00** | **17,42** | **0,00** | **10,73** | **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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi) | 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 / Popolazioneal 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** | pdc 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 / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€ ) | Bilancio di previsione | S | Investimenti diretti procapite | |
| | **06.3 Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)** | Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto del relativo FPV / popolazione residente | Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€ ) | Bilancio di previsione | S | Contributi agli investimenti procapite | |
| | **06.4 Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale)** | Totale stanziamenti di competenza (Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + 2.3 "Contributi agli investimenti") al netto dei relativi FPV / popolazione residente | Stanziamenti di competenza / Popolazioneal 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile (€ ) | Bilancio di previsione | S | Investimenti complessivi procapite | |
| | **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** | Stanziamenti di competenza (Titolo 6"Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti") (10) | Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie / Stanziamenti 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** | 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") | Stanziamenti 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** | Stanziamento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] | Stanziamenti 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) | Stanziamenti 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** | 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 | Stanziamenti 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 e trasferimenti in conto capitale per ripiano disavanzi pregressi | Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Quota del disavanzo in relazione ai primi tre titoli delle entrate iscritte nel bilancio di previsione | |
| **11 Fondo pluriennale vincolato** | **11.1 Utilizzo del FPV** | (Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio | Stanziamenti dell'Allegato al bilancio di previsione concernente il FPV (%) | Bilancio di previsione | S | Utilizzo del FPV | Il valore del "Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna a "Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1".La "Quota del fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata del bilancio non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi" è riferibile a quello riportato nell'allegato b dell'allegato n. 9 del DLGS n. 118/2011 alla colonna c "Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio N-1, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio N e rinviata all'esercizio N+1 e successivi". |
| **12 Partite di giro e conto terzi** | **12.1 Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata** | Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza delle entrate per partire di giro e conto terzi sul totale delle entrate correnti | |
| | **12.2 Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita** | Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000) / Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa | Stanziamenti di competenza (%) | Bilancio di previsione | S | Valutazione dell'incidenza delle spese per partire 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 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) (1) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2022 (con segno +/-) (2) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Risorse accantonate presunte al 31/12/2022 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** | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | **Totale Fondo contenzioso** | | | | | | |
| **Fondo crediti di dubbia esigibilità** | | | | | | | |
| 46 | FCDE RIMBORSI RESIDUI | 141.039.844,63 | -141.039.844,63 | 141.039.844,63 | -7.445.818,00 | 133.594.026,63 | 133.594.026,63 |
| 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** | 153.081.181,24 | -153.081.181,24 | 153.081.181,24 | -7.445.818,00 | 145.635.363,24 | 145.635.363,24 |
| **Accantonamento residui perenti** | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | **Totale Accantonamento residui perenti** | | | | | | |
| **Altri accantonamenti** | | | | | | | |
| 52 | PASSIVITA' POTENZIALI | 1.338.068,62 | -1.338.068,62 | 1.338.068,62 | | 1.338.068,62 | 1.338.068,62 |
| | **Totale Altri accantonamenti** | 1.338.068,62 | -1.338.068,62 | 1.338.068,62 | | 1.338.068,62 | 1.338.068,62 |
| **Fondo di garanzia debiti commerciali** | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | **Totale Fondo di garanzia debiti commerciali** | | | | | | |
| | **Totale** | 154.419.249,86 | -154.419.249,86 | 154.419.249,86 | -7.445.818,00 | 146.973.431,86 | 146.973.431,86 |

(*) 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 1/1/2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti) | Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 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** | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| **Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)** | | | | | | | | | | | |
| **Altri vincoli** | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| **Totale Altri vincoli (h/5)** | | | | | | | | | | | |
| **Totale risorse vincolate (h = h/1 + h/2 + h/3 + h/4 + h/5)** | | | | | | | | | | | |

**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 1/1/2022 | Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (dati presunti) | Impegni presunti esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2022 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti) | Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 se non reimpegnati nell'esercizio 2023 (+) | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 | Risorse vincolate presunte al 31/12/2022 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 1/1/2022 | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022 (dato presunto) | Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti) | Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 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 31/12/2022 | Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2022 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | *(a)* | *(b)* | *(c)* | *(d)* | *(e)* | *(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)* | *(g)* |

(*) 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 2023-2025

### 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 il Servizio Affidamenti e il Servizio Legale.

**Gli equilibri di bilancio.**

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2023-2025 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 **2023** | COMPETENZA ANNO **2023** | COMPETENZA ANNO **2024** | COMPETENZA ANNO **2025** | SPESE | CASSA ANNO **2023** | COMPETENZA ANNO **2023** | COMPETENZA ANNO **2024** | COMPETENZA ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio | 49.711.147,08 | | | | | | | | |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | | 158.645.237,39 | 0,00 | 0,00 | Disavanzo di amministrazione *(1)* | | 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 *(2)* | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 1: Spese correnti | 9.525.722,51 | 158.095.054,63 | 10.366.390,89 | 9.116.808,24 |
| 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 | 4.929.503,50 | 1.259.811,78 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 3: Entrate extratributarie | 1.476.074,97 | 1.218.121,28 | 1.139.990,62 | 1.085.995,83 | *- di cui fondo pluriennale vincolato* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Titolo 4: Entrate in conto capitale | 42.591,24 | 42.591,24 | 0,00 | 0,00 | Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie | 17.254.549,36 | 8.100.000,00 | 200.000,00 | 100.000,00 |
| Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie | 7.048.092,91 | 7.548.916,50 | 9.426.400,27 | 8.130.812,41 | *- di cui fondo pluriennale vincolato* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| **Totale entrate finali.....** | **8.566.759,12** | **8.809.629,02** | **10.566.390,89** | **9.216.808,24** | **Totale spese finali.....** | **31.709.775,37** | **167.454.866,41** | **10.566.390,89** | **9.216.808,24** |
| Titolo 6: Accensione Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | Titolo 4: Rimborso Prestiti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | *- di cui fondo anticipazioni di liquidità* | | *0,00* | *0,00* | *0,00* |
| Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro | 2.277.579,13 | 2.277.579,13 | 2.058.397,63 | 1.944.066,59 | Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | Titolo 7: Uscite per conto terzi e partite di giro | 2.277.579,13 | 2.277.579,13 | 2.058.397,63 | 1.944.066,59 |
| **Totale Titoli** | **10.844.338,25** | **11.087.208,15** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** | **Totale Titoli** | **33.987.354,50** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| **TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE** | **60.555.485,33** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** | **TOTALE COMPLESSIVO SPESE** | **33.987.354,50** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| **Fondo di cassa finale presunto** | | | | | | | | | |
| **26.568.130,83** | | | | | | | | | |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO | | | COMPETENZA ANNO **2023** | COMPETENZA ANNO **2024** | COMPETENZA ANNO **2025** |
|---|---|---|---|---|---|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | | 157.424.977,08 | 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 | (+) | | 1.218.121,28 | 1.139.990,62 | 1.085.995,83 |
| 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 | (+) | | 42.591,24 | 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 | (-) | | 158.095.054,63 | 10.366.390,89 | 9.116.808,24 |
| *- di cui fondo pluriennale vincolato* | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | 39.551,47 | 0,00 | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo) | (-) | | 551.083,50 | 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** | **-9.226.400,27** | **-8.030.812,41** |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (+) | | 1.220.260,31 | 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) | (+) | | 42.591,24 | 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 | (-) | | 42.591,24 | 0,00 | 0,00 |
| Spese in conto capitale | (-) | | 1.259.811,78 | 0,00 | 0,00 |
| *- di cui fondo pluriennale vincolato* | (-) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | | 39.551,47 | 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 | 9.226.400,27 | 8.030.812,41 |
| **B) Equilibrio di parte capitale** | | | **0,00** | **9.226.400,27** | **8.030.812,41** |
| 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 | (+) | | 7.548.916,50 | 9.426.400,27 | 8.130.812,41 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | | 8.100.000,00 | 200.000,00 | 100.000,00 |
| 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** | | | **-551.083,50** | **9.226.400,27** | **8.030.812,41** |
| **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 | -9.226.400,27 | -8.030.812,41 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità | (-) | | 157.424.977,08 | 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.** | | | **-157.424.977,08** | **-9.226.400,27** | **-8.030.812,41** |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| A) Equilibrio di parte corrente | (+) | | 0,00 | -9.226.400,27 | -8.030.812,41 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H) | (-) | | 157.424.977,08 | 0,00 | 0,00 |
| **Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.** | | | **-157.424.977,08** | **-9.226.400,27** | **-8.030.812,41** |

Come si può rilevare dai prospetti che precedono la previsione del totale delle entrate è uguale al totale delle spese nell'esercizio 2023, in relazione all'utilizzo del risultato di amministrazione, e negli esercizi 2024 e 2025.

L'equilibrio di parte corrente si realizza nell'esercizio 2023, 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 pari a 1,07%, sulla base della normativa vigente, e dall'assenza, in relazione all'attività del Fondo Unificato, di entrate relative al titolo I (entrate tributarie) e al titolo II (contributi e trasferimenti correnti della Regione).
Dette entrate, pertanto, non potranno mai bilanciare le spese correnti su cui grava la commissione di gestione del Fondo Unificato, determinata ai sensi dell'art 12 della L.R. 30/03/98 n. 5, come modificato dall'art. 55 della L.R. 27/04/1999 n. 10.
Se la commissione di gestione non venisse addebitata sul Fondo Unificato ma fosse trasferita annualmente dalla Regione all'Istituto, così come avviene per altri enti regionali, a copertura delle spese di esercizio dell'ente, si determinerebbe un'entrata del titolo II che contribuirebbe al raggiungimento dell'equilibrio di parte corrente.

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

L'equilibrio di parte capitale si realizza nell'esercizio 2023 e presenta un valore positivo nel 2024 e 2025.

**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 2023-2025 sono così sintetizzate:

| | PROGRAMMAZIONE TRIENNALE | | |
|---|---|---|---|
| **ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO** | **Previsione 2023** | **Previsione 2024** | **Previsione 2025** |
| Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | - | - | - |
| Titolo 2 - Trasferimenti correnti | - | - | - |
| Titolo 3 - Entrate extratributarie | 1.218.121,28 | 1.139.990,62 | 1.085.995,83 |
| Titolo 4 - Entrate in conto capitale | 42.591,24 | - | - |
| Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | 7.548.916,50 | 9.426.400,27 | 8.130.812,41 |
| Titolo 6 - Accensione di prestiti | - | - | - |
| Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - | - | - |
| Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro | 2.277.579,13 | 2.058.397,63 | 1.944.066,59 |
| Utilizzo avanzo presunto di amministrazione | - | - | - |
| Fondo pluriennale vincolato | - | - | - |
| **TOTALE ENTRATE** | **11.087.208,15** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |
| disavanzo amministrazione | **-** | **-** | **-** |
| Titolo 1 - Spese correnti | 158.095.054,63 | 10.366.390,89 | 9.116.808,24 |
| Titolo 2 - Spese in conto capitale | 1.259.811,78 | - | - |
| Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie | 8.100.000,00 | 200.000,00 | 100.000,00 |
| Titolo 4 - Rimborso di prestiti | - | - | - |
| Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassi | - | - | - |
| Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | 2.277.579,13 | 2.058.397,63 | 1.944.066,59 |
| **TOTALE SPESE** | **169.732.445,54** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |

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 2023-2025.
Gli interessi sui depositi bancari sono stati calcolati applicando un tasso pari a 0.1% sulle giacenze medie previste nei tre anni.
Gli interessi di mora sono stati calcolati sulla base dei crediti in contenzioso e in incaglio.

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|
| CAP. 10 Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese | 336.121,28 | 260.990,62 | 208.995,83 |
| CAP. 12 Interessi attivi da depositi bancari o postali | 50.000,00 | 47.000,00 | 45.000,00 |
| CAP. 19 Interessi attivi di mora | 650.000,00 | 650.000,00 | 650.000,00 |
| TOTALE | **1.036.121,28** | **957.990,62** | **903.995,83** |

**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 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Rimborso imposta di registro e di bollo anticipata | 24.000,00 | 24.000,00 | 24.000,00 |
| Rimborsi spese anticipate per perizie | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Rimborsi spese anticipate per patrocinio legale | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 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 | 1.000,00 | 1.000,00 |
| Rimborsi premi di assicurazione su beni immobili | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| TOTALE | **182.000,00** | **182.000,00** | **182.000,00** |

**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..

| **CAPITOLO 20** | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|
| Trasferimenti dalla Regione per il finanziamento delle cooperative agricole – art. 18 della L.R. n. 6/2009 e s.m.i. | 42.591,24 | | |

**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 2023-2025.

| | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|

| | | | |
|---|---|---|---|
| CAP. 14 - Riscossione crediti di medio e lungo termine a tasso agevolato da altre imprese | 7.148.916,50 | 9.026.400,27 | 7.730.812,41 |
| CAP. 22 Rimborsi per estinzione anticipata finanziamenti | 400.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| TOTALE | **7.548.916,50** | **9.426.400,27** | **8.130.812,41** |

**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.

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|
| CAP. 15 Ritenuta del 4% sui contributi pubblici | 16.094,24 | 794,53 | 369,20 |
| CAP. 16 Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 1.251.484,89 | 1.047.603,10 | 933.697,39 |
| 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 |
| CAP. 23 Entrate a seguito di spese non andate a buon fine | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| TOTALE | **2.277.579,13** | **2.058.397,63** | **1.944.066,59** |

## 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 2023 | Previsione esercizio 2024 | Previsione esercizio 2025 |
|---|---|---|---|
| Imposte e tasse a carico dell'ente | 37.000,00 | 36.220,00 | 35.700,00 |
| Acquisto di beni e servizi | 7.094.592,36 | 5.960.935,38 | 5.329.276,45 |
| Altre spese correnti | 150.501.924,49 | 4.339.408,70 | 3.732.638,18 |
| Trasferimenti correnti | 402.355,89 | 19.863,21 | 9.230,01 |
| Rimborsi e poste correttive delle entrate | 59.181,89 | 9.963,60 | 9.963,60 |
| **TOTALE** | **158.095.054,63** | **10.366.390,89** | **9.116.808,24** |

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

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

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Cap. 10 Imposta di registro e di bollo | 24.000,00 | 24.000,00 | 24.000,00 |
| Cap. 11 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | 13.000,00 | 12.220,00 | 11.700,00 |
| TOTALE | **37.000,00** | **36.220,00** | **35.700,00** |

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 fideiussioni dalle stesse prestate.
Per l'esercizio 2023 è determinata nella misura stimata sulle risultanze del bilancio di esercizio 2022. Per gli esercizi 2024 e 2025 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 interessi da erogare alle cooperative agricole.

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

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|
| Cap. 12 Perizie | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| Cap. 13 Patrocinio legale | 25.000,00 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 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 | 6.940.052,59 | 5.809.435,38 | 5.177.776,45 |
| Cap. 56 Commissione di gestione art. 18 L.R. 6/2009 e s.m.i. | 3.039,77 | | |
| Cap. 32 Spese per servizi finanziari n.a.c. | 500,00 | 500,00 | 500,00 |
| **TOTALE** | **7.094.592,36** | **5.960.935,38** | **5.329.276,45** |

**ALTRE SPESE CORRENTI**

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

| | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|
| 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 | 6.000,00 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| Cap. 42 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente | 3.511.492,63 | 4.322.408.70 | 3.715.638.18 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Cap. 46 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente – RESIDUI | 133.594.026,63 | | |
| 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** | **150.501.924,49** | **4.339.408,70** | **3.732.638,18** |

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

In particolare la procedura è stata la seguente:

1. sono state individuate le entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;

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

Gli stanziamenti di bilancio sono così calcolati:

| Anno | Quota minima (a) | Importo del FCDE calcolato (b) | Importo effettivamente stanziato |
|---|---|---|---|
| 2023 | 100,00% | 3.511.456,23 | 3.511.492,63 |
| 2024 | 100,00% | 4.322.372,30 | 4.322.408,70 |
| 2025 | 100,00% | 3.715.601,78 | 3.715.638,18 |

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

| | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|---|---|---|
| CAP. 12 Interessi attivi da depositi bancari o postali | 50.000,00 | 47.000,00 | 45.000,00 |
| CAP. 19 Interessi attivi di mora | 650.000,00 | 650.000,00 | 650.000,00 |
| CAP. 20 Trasferimenti dalla Regione per il finanziamento delle cooperative agricole – art. 18 della L.R. n. 6/2009 e s.m.i. | 42.591,24 | | |
| CAP. 22 Rimborsi per estinzione anticipata finanziamenti | 400.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |

# FCDE relativo ai rimborsi 2023 – 2025

| FCDE ( Bilancio di previsione 2023-2025 ) | | | | | | | | | | | **FCDE costituito nel 2023** | | **FCDE costituito nel 2024** | | **FCDE costituito nel 2025** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Media al 31/12/2022 | Differenza | Previsione 2023 | | Previsione 2024 | | Previsione 2025 | |
| CAPITOLO 14 | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese | Accertamenti | **11.216.363,67** | **12.888.489,92** | **9.132.476,54** | **11.054.104,15** | **9.443.369,77** | 10.746.960,81 | | 7.148.916,50 | **3.217.727,32** | 9.026.400,27 | **4.062.782,76** | 7.730.812,41 | **3.479.638,67** |
| | | Riscossioni C/C | **6.477.356,80** | **6.153.657,56** | **5.463.750,32** | **5.919.001,28** | **5.295.819,57** | 5.861.917,11 | | | | | | | |
| | | Percentuale di riscossione | 57,75% | 47,75% | 59,83% | 53,55% | 56,08% | 54,99% | **45,01%** | | | | | | |
| CAPITOLO 10 | Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese | Accertamenti | **711.533,26** | **1.339.325,92** | **685.334,30** | **876.533,43** | **373.418,32** | 797.229,05 | | 336.121,28 | **152.733,51** | 260.990,62 | **118.594,14** | 208.995,83 | **94.967,71** |
| | | Riscossioni C/C | **489.109,42** | **993.679,28** | **327.701,94** | **245.527,86** | **201.859,89** | 451.575,68 | | | | | | | |
| | | Percentuale di riscossione | 68,74% | 74,19% | 47,82% | 28,01% | 54,06% | 54,56% | **45,44%** | | | | | | |
| CAPITOLO 13 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | Accertamenti | **87.181,44** | **106.735,14** | **121.463,81** | **2.343.706,17** | **128.927,01** | 557.602,71 | | 182.000,00 | **141.031,80** | 182.000,00 | **141.031,80** | 182.000,00 | **141.031,80** |
| | | Riscossioni C/C | **0,00** | **25.971,42** | **20.042,45** | **53.299,29** | **89.559,10** | 37.774,45 | | | | | | | |
| | | Percentuale di riscossione | 0,00% | 24,33% | 16,50% | 2,27% | 69,46% | 22,51% | **77,49%** | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | 3.511.492,63 | | 4.322.408,70 | | 3.715.638,18 |

FCDE relativo ai Residui Attivi

| FCDE ( Bilancio di previsione 2023-2025) | | | | | | | | | | Previsione 2023 | FCDE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Media al 31/12/2022 | Differenza | | |
| CAPITOLO 14 RESIDUI | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese | Accertamenti | **161.895.263,38** | **154.898.925,96** | **140.747.485,05** | **139.267.905,76** | **132.866.180,39** | 145.935.152,11 | | 125.782.579,95 | **123.065.676,22** |
| | | Riscossioni C/C | **3.532.868,71** | **3.177.534,17** | **3.448.880,28** | **3.023.769,68** | **2.620.891,25** | 3.160.788,82 | | | |
| | | Percentuale di riscossione | 2,18% | 2,05% | 2,45% | 2,17% | 1,97% | 2,17% | **97,84%** | | |
| CAPITOLO 10 RESIDUI | Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese | Accertamenti | **8.396.239,31** | **8.777.630,50** | **7.933.497,25** | **7.555.988,99** | **7.764.247,56** | 8.085.520,72 | | 7.684.514,67 | **7.445.526,26** |
| | | Riscossioni C/C | **136.173,36** | **336.816,23** | **505.283,87** | **152.813,85** | **130.376,28** | 252.292,72 | | | |
| | | Percentuale di riscossione | 1,62% | 3,84% | 6,37% | 2,02% | 1,68% | 3,11% | **96,89%** | | |
| CAPITOLO 13 RESIDUI | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | Accertamenti | **2.422.317,71** | **2.251.888,03** | **1.940.800,61** | **1.815.202,12** | **3.822.993,89** | 2.450.640,47 | | 3.395.554,74 | **3.082.824,15** |
| | | Riscossioni C/C | **131.840,05** | **194.131,17** | **201.125,64** | **231.215,45** | **339.011,87** | 219.464,84 | | | |
| | | Percentuale di riscossione | 5,44% | 8,62% | 10,36% | 12,74% | 8,87% | 9,21% | **90,79%** | | |
| CAPITOLO 11 RESIDUI | Entrate da rimborsi di imposte dirette | Accertamenti | **12.041.336,61** | **12.041.336,61** | **12.041.336,61** | **12.041.336,61** | **12.041.336,61** | **12.041.336,61** | | **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%** | | |
| | | | | | | | | | | **148.903.985,97** | **145.635.363,24** |

## 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 2023-2025.

| | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|
| Cap. 28 Contributi interessi altre cooperative Missione/**Programma 14.01** | 269.297,98 | 13.676,13 | 4.738,85 |
| Cap. 26 Contributi interessi cooperative sociali Missione/**Programma 12.08** | 133.057,91 | 6.187,08 | 4.491,16 |
| **TOTALE** | **402.355,89** | **19.863,21** | **9.230,01** |

**RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE**
In questa voce sono classificate le spese relative alle somme incassate in eccesso dalle cooperative e da rimborsare.

| | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|
| Cap. 34 Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso | 59.181,89 | 9.963,60 | 9.963,60 |

## 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 1.220.260,31 (Cap. 57);

### ALTRI TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE

In questa voce sono classificate le spese relative alla concessione di contributi in conto interessi ex art.18 della L.R. n. 6/2009 e s.m.i., per un importo di euro 39.551,47 (Cap. 55);

| | PREVISIONI DI BILANCIO | | |
|---|---|---|---|
| **Macroaggregati di spesa** | **Previsione esercizio 2023** | **Previsione esercizio 2024** | **Previsione esercizio 2024** |
| Spese in conto capitale | 1.259.811,78 | - | - |
| **TOTALE** | **1.259.811,78** | **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.

| | **2023** | **2024** | **2025** |
|---|---|---|---|
| Cap. 22 Concessione di crediti a medio e lungo termine – Altre cooperative Missione/**Programma 14.01** | 6.075.000,00 | 150.000,00 | 75.000,00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| Cap. 29 Concessione di crediti a medio e lungo termine – Cooperative sociali Missione/**Programma 12.8** | 2.025.000,00 | 50.000,00 | 25.000,00 |
| TOTALE | **8.100.000,00** | **200.000,00** | **100.000,00** |

**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 € 1.220.260,31.

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

Non ci sono interventi programmati per spese di investimento.

**NEL CASO IN CUI GLI STANZIAMENTI RIGUARDANTI IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO COMPRENDONO ANCHE INVESTIMENTI ANCORA IN CORSO DI DEFINIZIONE, LE CAUSE CHE NON HANNO RESO POSSIBILE PORRE IN ESSERE LA PROGRAMMAZIONE NECESSARIA ALLA DEFINIZIONE DEI RELATIVI CRONOPROGRAMMI**

Non ci sono stanziamenti al fondo pluriennale vincolato.

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

Il Fondo Unificato non ha prestato garanzie principali o sussidiarie.

**ONERI E IMPEGNI FINANZIARI STIMATI E STANZIATI IN BILANCIO, DERIVANTI DA CONTRATTI RELATIVI A STRUMENTI FINANZIARI DERIVATI O DA CONTRATTI DI FINANZIAMENTO CHE INCLUDONO UNA COMPONENTE DERIVATA.**

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

## ELENCO DEI PROPRI ENTI ED ORGANISMI STRUMENTALI

Il Fondo Unificato non ha enti od organismi strumentali.

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

Il Fondo Unificato non ha partecipazioni.

## TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2023)

| | | |
|---|---|---|
| **1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022** | | |
| **(+)** | **Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2022** | **191.848.187,20** |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2022 | 14.612.646,90 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2022 | 12.445.715,47 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022 | 10.273.945,54 |
| (+) | Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2022 | 1.972.195,13 |
| **(=)** | **Risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2023** | **185.713.368,22** |
| (+) | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (-) | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (-) | Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (+) | Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2022 | 0,00 |
| (-) | Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2022 (1) | 0,00 |
| **(=)** | **A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022** | **185.713.368,22** |
| **2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022** | | |
| **Parte accantonata (3)** | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4) | 145.635.363,24 |
| | 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** | **146.973.431,86** |

| | | |
|---|---|---|
| **Parte vincolata al 31/12/2022** | | |
| | Vincoli dervanti 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)** | **38.739.936,36** |
| | 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 del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2022 previsto nel bilancio:** | | |
| | Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL) | 146.973.431,86 |
| | Utilizzo quota vincolata | 0,00 |
| | Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto) | 0,00 |
| | Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto) | 11.671.805,53 |
| | **Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto** | **158.645.237,39** |

**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 185.713.368,22 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 145.635.363,24, 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 2023-2025) | | | | | | | | | | Previsione 2023 | FCDE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Media al 31/12/2022 | Differenza | | |
| CAPITOLO 14 RESIDUI | Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese | Accertamenti | **161.895.263,38** | **154.898.925,96** | **140.747.485,05** | **139.267.905,76** | **132.866.180,39** | 145.935.152,11 | | 125.782.579,95 | **123.065.676,22** |
| | | Riscossioni C/C | **3.532.868,71** | **3.177.534,17** | **3.448.880,28** | **3.023.769,68** | **2.620.891,25** | 3.160.788,82 | | | |
| | | Percentuale di riscossione | 2,18% | 2,05% | 2,45% | 2,17% | 1,97% | 2,17% | **97,84%** | | |
| CAPITOLO 10 RESIDUI | Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese | Accertamenti | **8.396.239,31** | **8.777.630,50** | **7.933.497,25** | **7.555.988,99** | **7.764.247,56** | 8.085.520,72 | | 7.684.514,67 | **7.445.526,26** |
| | | Riscossioni C/C | **136.173,36** | **336.816,23** | **505.283,87** | **152.813,85** | **130.376,28** | 252.292,72 | | | |
| | | Percentuale di riscossione | 1,62% | 3,84% | 6,37% | 2,02% | 1,68% | 3,11% | **96,89%** | | |
| CAPITOLO 13 RESIDUI | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | Accertamenti | **2.422.317,71** | **2.251.888,03** | **1.940.800,61** | **1.815.202,12** | **3.822.993,89** | 2.450.640,47 | | 3.395.554,74 | **3.082.824,15** |
| | | Riscossioni C/C | **131.840,05** | **194.131,17** | **201.125,64** | **231.215,45** | **339.011,87** | 219.464,84 | | | |
| | | Percentuale di riscossione | 5,44% | 8,62% | 10,36% | 12,74% | 8,87% | 9,21% | **90,79%** | | |
| CAPITOLO 11 RESIDUI | Entrate da rimborsi di imposte dirette | Accertamenti | **12.041.336,61** | **12.041.336,61** | **12.041.336,61** | **12.041.336,61** | **12.041.336,61** | **12.041.336,61** | | **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%** | | |
| | | | | | | | | | | **148.903.985,97** | **145.635.363,24** |

- 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.

La parte disponibile del risultato di amministrazione di euro 38.739.936,36 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 2023-2025 è stato previsto, nell'annualità 2023, l'utilizzo di una quota della parte disponibile del risultato di amministrazione pari ad euro 11.671.805,53.

**LIMITI DI SPESA**

Ai fini della predisposizione del Bilancio di previsione 2023-2025 trovano applicazione i tagli di spesa previsti in tema di compensi agli organi di controllo, studi ed incarichi di consulenza; relazioni pubbliche, convegni, mostre, rappresentanza; sponsorizzazioni; missioni; attività di formazione; acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture e acquisto buoni taxi.
Il Fondo Unificato non sostiene spese relative alle superiori tipologie.

IL DIRETTORE GENERALE
Avv. Lorenza Giardina

Firmato digitalmente da:
GIARDINA LORENZA ANNA
Data: 13/03/2023 11:32:02

## Entrata

| Classificazione | Capitolo | Descrizione | Esercizio 2022 | | | | Residui presunti | Esercizio 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Stanziamento competenza | Accertamenti | Stanziamento 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 | 166.155.408,29 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 157.424.977,08 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 0.10 | 51 | Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento | 1.220.260,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.220.260,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale** | **167.375.668,60** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **158.645.237,39** | **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 | 345.604,42 | 373.418,32 | 466.497,25 | 332.236,17 | 7.684.514,67 | 336.121,28 | 422.376,18 | 260.990,62 | 208.995,83 |
| 3.03.03.02.999 | 19 | Interessi attivi di mora | 620.000,00 | 643.859,40 | 620.000,00 | 643.859,40 | 0,00 | 650.000,00 | 650.000,00 | 650.000,00 | 650.000,00 |
| 3.03.03.04.001 | 12 | Interessi attivi da depositi bancari o postali | 64.600,00 | 60.421,69 | 64.600,00 | 60.421,69 | 0,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 47.000,00 | 45.000,00 |
| | | **Totale 3.03** | **1.030.204,42** | **1.077.699,41** | **1.151.097,25** | **1.036.517,26** | **7.684.514,67** | **1.036.121,28** | **1.122.376,18** | **957.990,62** | **903.995,83** |
| **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 | 181.000,00 | 128.927,01 | 339.027,48 | 428.570,97 | 3.395.554,74 | 182.000,00 | 353.698,79 | 182.000,00 | 182.000,00 |
| | | **Totale 3.05** | **181.000,00** | **128.927,01** | **339.027,48** | **428.570,97** | **15.436.891,35** | **182.000,00** | **353.698,79** | **182.000,00** | **182.000,00** |
| | | **Totale 3** | **1.211.204,42** | **1.206.626,42** | **1.490.124,73** | **1.465.088,23** | **23.121.406,02** | **1.218.121,28** | **1.476.074,97** | **1.139.990,62** | **1.085.995,83** |
| **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. | 42.591,24 | 0,00 | 1.619.916,41 | 162.349,25 | 0,00 | 42.591,24 | 42.591,24 | 0,00 | 0,00 |
| 4.03.10.02.001 | 21 | TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DELLA COOPERATIVA LE MUSE L.R. 37/78 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale 4.03** | **42.591,24** | **0,00** | **1.619.916,41** | **162.349,25** | **0,00** | **42.591,24** | **42.591,24** | **0,00** | **0,00** |
| | | **Totale 4** | **42.591,24** | **0,00** | **1.619.916,41** | **162.349,25** | **0,00** | **42.591,24** | **42.591,24** | **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 | 8.693.209,01 | 9.443.369,77 | 7.593.058,86 | 7.916.710,82 | 125.782.579,95 | 7.148.916,50 | 6.648.092,91 | 9.026.400,27 | 7.730.812,41 |
| 5.03.03.99.999 | 22 | RIMBORSI PER ESTINZIONE ANTICIPATA FINANZIAMENTI | 650.000,00 | 0,00 | 650.000,00 | 0,00 | 0,00 | 400.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 |
| | | **Totale 5.03** | **9.343.209,01** | **9.443.369,77** | **8.243.058,86** | **7.916.710,82** | **125.782.579,95** | **7.548.916,50** | **7.048.092,91** | **9.426.400,27** | **8.130.812,41** |
| | | **Totale 5** | **9.343.209,01** | **9.443.369,77** | **8.243.058,86** | **7.916.710,82** | **125.782.579,95** | **7.548.916,50** | **7.048.092,91** | **9.426.400,27** | **8.130.812,41** |
| **9** | | **Entrate per conto terzi e partite di giro** | | | | | | | | | |
| **9.01** | | **Entrate per partite di giro** | | | | | | | | | |

## Entrata

| Classificazione | Capitolo | Descrizione | Esercizio 2022 | | | | Residui presunti | Esercizio 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Stanziamento competenza | Accertamenti | Stanziamento cassa | Reversali | | Competenza | Cassa | | |
| 9.01.01.01.001 | 15 | Ritenuta del 4% sui contributi pubblici | 16.483,18 | 577,70 | 16.483,18 | 577,70 | 0,00 | 16.094,24 | 16.094,24 | 794,53 | 369,20 |
| 9.01.01.02.001 | 16 | Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 3.866.816,03 | 3.861.331,96 | 3.866.816,03 | 3.861.331,96 | 0,00 | 1.251.484,89 | 1.251.484,89 | 1.047.603,10 | 933.697,39 |
| 9.01.99.01.001 | 23 | Entrate a seguito di spese non andate a buon fine | 1.000.000,00 | 100.741,05 | 1.000.000,00 | 100.741,05 | 0,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 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** | **4.893.299,21** | **3.962.650,71** | **4.893.299,21** | **3.962.650,71** | **0,00** | **2.277.579,13** | **2.277.579,13** | **2.058.397,63** | **1.944.066,59** |
| | | **Totale 9** | **4.893.299,21** | **3.962.650,71** | **4.893.299,21** | **3.962.650,71** | **0,00** | **2.277.579,13** | **2.277.579,13** | **2.058.397,63** | **1.944.066,59** |
| | | **TOTALE ENTRATE** | **182.865.972,48** | **14.612.646,90** | **16.246.399,21** | **13.506.799,01** | **148.903.985,97** | **169.732.445,54** | **10.844.338,25** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |

## Uscita

| Piano finanziario | Capitolo | Descrizione | Esercizio 2022 | | | | Residui presunti | Esercizio 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 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 | 19.000,00 | 1.960,00 | 31.388,38 | 12.390,38 | 1.958,00 | 24.000,00 | 25.958,00 | 24.000,00 | 24.000,00 |
| 1.02.01.99.999 | 11 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. - RITENUTE SU C/C | 16.796,00 | 15.709,64 | 16.796,00 | 15.709,64 | 0,00 | 13.000,00 | 13.000,00 | 12.220,00 | 11.700,00 |
| | | **Totale 1.02** | **35.796,00** | **17.669,64** | **48.184,38** | **28.100,02** | **1.958,00** | **37.000,00** | **38.958,00** | **36.220,00** | **35.700,00** |
| **1.03** | | **Acquisto di beni e servizi** | | | | | | | | | |
| 1.03.02.11.004 | 12 | Perizie | 25.000,00 | 8.013,15 | 40.035,68 | 15.035,68 | 8.013,15 | 25.000,00 | 33.013,15 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 1.03.02.11.006 | 13 | Patrocinio legale | 25.000,00 | 13.017,87 | 47.134,05 | 22.134,05 | 13.017,87 | 25.000,00 | 38.017,87 | 25.000,00 | 25.000,00 |
| 1.03.02.11.999 | 14 | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | 19.000,00 | 2.150,40 | 26.757,48 | 7.757,48 | 2.150,40 | 18.000,00 | 20.150,40 | 18.000,00 | 18.000,00 |
| 1.03.02.16.004 | 15 | Spese notarili | 3.000,00 | 589,62 | 6.202,08 | 3.202,08 | 589,62 | 3.000,00 | 3.589,62 | 3.000,00 | 3.000,00 |
| 1.03.02.17.001 | 21 | Commissioni per servizi finanziari - commissione ex art. 55 L.R. 10/99 | 7.263.204,36 | 7.232.792,74 | 21.443.252,50 | 21.412.840,88 | 0,00 | 6.940.052,59 | 6.940.052,59 | 5.809.435,38 | 5.177.776,45 |
| 1.03.02.17.001 | 56 | COMMISSIONE DI GESTIONE ART. 18 L.R. 6/2009 E S.M.I. | 47.233,90 | 23.283,21 | 47.233,90 | 0,00 | 23.283,21 | 3.039,77 | 26.322,98 | 0,00 | 0,00 |
| 1.03.02.17.999 | 32 | Spese per servizi finanziari n.a.c. | 1.500,00 | 3,00 | 1.504,50 | 4,50 | 3,00 | 500,00 | 503,00 | 500,00 | 500,00 |
| 1.03.02.99.002 | 33 | ALTRE SPESE LEGALI | 45.000,00 | 17.868,41 | 97.554,85 | 52.554,85 | 17.868,41 | 45.000,00 | 62.868,41 | 45.000,00 | 45.000,00 |
| 1.03.02.99.007 | 16 | Custodia giudiziaria | 20.000,00 | 4.874,88 | 34.917,92 | 14.917,92 | 4.874,88 | 20.000,00 | 24.874,88 | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 1.03.02.99.999 | 17 | Altri servizi diversi n.a.c. | 15.000,00 | 4.566,00 | 43.715,99 | 28.715,99 | 4.566,00 | 15.000,00 | 19.566,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| | | **Totale 1.03** | **7.463.938,26** | **7.307.159,28** | **21.788.308,95** | **21.557.163,43** | **74.366,54** | **7.094.592,36** | **7.168.958,90** | **5.960.935,38** | **5.329.276,45** |
| **1.04** | | **Trasferimenti correnti** | | | | | | | | | |
| 1.04.03.99.999 | 26 | Trasferimenti correnti a altre imprese - CONTRIBUTI INTERESSI COOPERATIVE SOCIALI | 158.691,70 | 14.232,38 | 162.705,92 | 14.232,38 | 0,00 | 133.057,91 | 133.057,91 | 6.187,08 | 4.491,16 |
| 1.04.03.99.999 | 28 | Trasferimenti correnti a altre imprese - CONTRIBUTI INTERESSI ALTRE COOPERATIVE | 253.387,68 | 47.014,53 | 254.007,43 | 47.014,53 | 0,00 | 269.297,98 | 269.297,98 | 13.676,13 | 4.738,85 |
| | | **Totale 1.04** | **412.079,38** | **61.246,91** | **416.713,35** | **61.246,91** | **0,00** | **402.355,89** | **402.355,89** | **19.863,21** | **9.230,01** |
| **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 | 119.147,76 | 15.199,25 | 119.447,76 | 15.435,25 | 64,00 | 59.181,89 | 59.245,89 | 9.963,60 | 9.963,60 |
| | | **Totale 1.09** | **119.147,76** | **15.199,25** | **119.447,76** | **15.435,25** | **64,00** | **59.181,89** | **59.245,89** | **9.963,60** | **9.963,60** |
| **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 | 4.234.807,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.511.492,63 | 0,00 | 4.322.408,70 | 3.715.638,18 |
| 1.10.01.03.001 | 46 | FCDE RIMBORSI RESIDUI | 141.039.844,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 133.594.026,63 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 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 |

## Uscita

| Piano finanziario | Capitolo | Descrizione | Esercizio 2022 | | | | Residui presunti | Esercizio 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Stanziamento competenza | Impegni | Stanziamento cassa | Mandati | | Competenza | Cassa | | |
| 1.10.01.99.999 | 50 | FONDO CONTENZIOSO ERARIO | 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 | 1.338.068,62 | 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 | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 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 | 8.000,00 | 1.135,21 | 13.520,42 | 5.520,42 | 1.135,21 | 6.000,00 | 7.135,21 | 6.000,00 | 6.000,00 |
| | | **Totale 1.10** | **158.674.056,91** | **1.135,21** | **1.863.589,04** | **5.520,42** | **1.135,21** | **150.501.924,49** | **1.856.203,83** | **4.339.408,70** | **3.732.638,18** |
| | | **Totale 1** | **166.705.018,31** | **7.402.410,29** | **24.236.243,48** | **21.667.466,03** | **77.523,75** | **158.095.054,63** | **9.525.722,51** | **10.366.390,89** | **9.116.808,24** |
| **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 | 1.220.260,31 | 0,00 | 1.220.260,31 | 0,00 | 0,00 | 1.220.260,31 | 1.220.260,31 | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale 2.03** | **1.220.260,31** | **0,00** | **1.220.260,31** | **0,00** | **0,00** | **1.220.260,31** | **1.220.260,31** | **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 | 0,00 | 0,00 | 3.669.691,72 | 0,00 | 3.669.691,72 | 0,00 | 3.669.691,72 | 0,00 | 0,00 |
| 2.04.23.03.999 | 53 | VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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. | 39.551,47 | 0,00 | 1.925.885,47 | 492.269,00 | 0,00 | 39.551,47 | 39.551,47 | 0,00 | 0,00 |
| | | **Totale 2.04** | **39.551,47** | **0,00** | **5.595.577,19** | **492.269,00** | **3.669.691,72** | **39.551,47** | **3.709.243,19** | **0,00** | **0,00** |
| | | **Totale 2** | **1.259.811,78** | **0,00** | **6.815.837,50** | **492.269,00** | **3.669.691,72** | **1.259.811,78** | **4.929.503,50** | **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 | 7.505.882,38 | 765.654,47 | 16.162.052,41 | 772.087,18 | 8.146.549,82 | 6.075.000,00 | 14.221.549,82 | 150.000,00 | 75.000,00 |
| 3.03.03.04.999 | 29 | Concessione Crediti medio-lungo termine - COOPERATIVE SOCIALI | 2.501.960,80 | 315.000,00 | 4.274.583,87 | 1.009.314,87 | 1.007.999,54 | 2.025.000,00 | 3.032.999,54 | 50.000,00 | 25.000,00 |
| | | **Totale 3.03** | **10.007.843,18** | **1.080.654,47** | **20.436.636,28** | **1.781.402,05** | **9.154.549,36** | **8.100.000,00** | **17.254.549,36** | **200.000,00** | **100.000,00** |
| | | **Totale 3** | **10.007.843,18** | **1.080.654,47** | **20.436.636,28** | **1.781.402,05** | **9.154.549,36** | **8.100.000,00** | **17.254.549,36** | **200.000,00** | **100.000,00** |
| **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 | 16.483,18 | 577,70 | 16.483,18 | 577,70 | 0,00 | 16.094,24 | 16.094,24 | 794,53 | 369,20 |
| 7.01.01.02.001 | 23 | Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment) | 3.866.816,03 | 3.861.331,96 | 3.866.816,03 | 3.861.331,96 | 0,00 | 1.251.484,89 | 1.251.484,89 | 1.047.603,10 | 933.697,39 |
| 7.01.99.01.001 | 35 | Spese non andate a buon fine | 1.000.000,00 | 100.741,05 | 1.000.000,00 | 100.741,05 | 0,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| 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** | **4.893.299,21** | **3.962.650,71** | **4.893.299,21** | **3.962.650,71** | **0,00** | **2.277.579,13** | **2.277.579,13** | **2.058.397,63** | **1.944.066,59** |

## Uscita

| Piano finanziario | Capitolo | Descrizione | Esercizio 2022 | | | | Residui presunti | Esercizio 2023 | | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | Stanziamento competenza | Impegni | Stanziamento cassa | Mandati | | Competenza | Cassa | | |
| | | **Totale 7** | **4.893.299,21** | **3.962.650,71** | **4.893.299,21** | **3.962.650,71** | **0,00** | **2.277.579,13** | **2.277.579,13** | **2.058.397,63** | **1.944.066,59** |
| | | **TOTALE USCITE** | **182.865.972,48** | **12.445.715,47** | **56.382.016,47** | **27.903.787,79** | **12.901.764,83** | **169.732.445,54** | **33.987.354,50** | **12.624.788,52** | **11.160.874,83** |

# Capitoli finanziati con l'avanzo

## Utilizzo avanzo di amministrazione

| Capitolo | Descrizione | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|
| 50 | Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti | 157.424.977,08 | 0,00 | 0,00 |
| 51 | Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento | 1.220.260,31 | 0,00 | 0,00 |
| | **Totale** | 158.645.237,39 | 0,00 | 0,00 |

## Capitoli finanziati con l'avanzo

| Capitolo | Piano finanziario | Programma | Descrizione | Previsione 2023 | Previsione 2025 | Previsione 2026 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 21 | 1.03.02.17.001 | 14.01 | Commissioni per servizi finanziari - commissione ex art. 55 L.R. 10/99 | 6.940.052,59 | 0,00 | 0,00 |
| 42 | 1.10.01.03.001 | 20.02 | FCDE | 3.511.492,63 | 0,00 | 0,00 |
| 46 | 1.10.01.03.001 | 20.02 | FCDE RIMBORSI RESIDUI | 133.594.026,63 | 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 | 1.220.260,31 | 0,00 | 0,00 |
| | | | **Totale** | 158.645.237,39 | 0,00 | 0,00 |
| | | | **Di cui per spese correnti** | 157.424.977,08 | 0,00 | 0,00 |
| | | | **Di cui per spese c/capitale** | 1.220.260,31 | 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 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|
| | **Totale** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## Capitoli finanziati con il fondo

| Capitolo | Piano finanziario | Programma | Descrizione | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **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 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|
| | **Totale** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

## Capitoli finanziati con il fondo

| Capitolo | Piano finanziario | Programma | Descrizione | Previsione 2023 | Previsione 2024 | Previsione 2025 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | **Totale** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | | **Differenza** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

**BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025**

**IRCAC - FONDO UNIFICATO A GESTIONE SEPARATA**

**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** |

**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. 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.

**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 2023 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 2023, 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 2023, nei confronti del personale per TFR.

# PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|---|---|---|---|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 64.108.135,86 |
| RISCOSSIONI | (+) | 0,00 | 0,00 | 13.506.799,01 |
| PAGAMENTI | (-) | 0,00 | 0,00 | 27.903.787,79 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 49.711.147,08 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 49.711.147,08 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 0,00 | 0,00 | 148.903.985,97 |
| *di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze* | | | | *0,00* |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 0,00 | 0,00 | 12.901.764,83 |
| 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 2022 (A)[2]** | (=) | | | **185.713.368,22** |

| **Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:** | | |
|---|---|---|
| **Parte accantonata [3]** | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 [4] | | 145.635.363,24 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) [5] | | |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | |
| Fondo perdite società partecipate | | |
| Fondo contezioso | | |
| Altri accantonamenti | | 1.338.068,62 |
| | **Totale parte accantonata (B)** | **146.973.431,86** |
| **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 ( D)** | **0,00** |
| | **Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)** | **38.739.936,36** |
| **Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare [6]** | | |