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 ircac@ircac.it
Sito web http://www.ircac.it

PRESIDENZA

Trasmessa solo a mezzo pec

I.R.C.A.C.
PALERMO
13/06/2022
Prot. N. U/0002339/22

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 finanze
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 C.d.A. n.6458 del 08.06.2022.
Approvazione Bilancio di Previsione 2022-2024
del Fondo Unificato a Gestione Separata
(All. vari)

Si trasmette in allegato estratto del verbale della seduta C.d.A. n.998 del 04.08.2022, contenente la delibera relativa all'oggetto unitamente al documento contabile, ivi allegato per farne parte integrante e sostanziale.

Distinti saluti.

IL PRESIDENTE
(Ing. Clemente Carta)

APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 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.379/Serv.1°/S.G. del 23.07.2021 con il quale è stato nominato il Consiglio di Amministrazione dell'I.R.C.A.;

VISTO l'art.14 comma 27 della L.R. n. 13 del 25 maggio 2022 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 strumentale degli locali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio".

VISTA, in ultimo, la deliberazione della Giunta regionale n. 417 del 14.10.2021, in seno alla quale, all'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 2021 del Fondo Unificato a Gestione Separata, approvato con delibera n. 6457 del 08.06.2022;

VISTO il Risultato di amministrazione al 31/12/2021 di euro 191.848.187,20, distinto come segue:

- la parte accantonata è costituita da:

- accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di euro 153.081.181,24, 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 37.428.937,34 che può essere utilizzata per le finalità previste dall'art. 42 del D. Lgs. n.118/2011 e s.m.i. e in particolare, per quanto riguarda il bilancio di previsione, per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente ove non possa provvedersi con i mezzi ordinari;

CONSIDERATO che è necessario provvedere all'utilizzo di € 12.956.418,74 della parte disponibile del risultato di amministrazione di euro 37.428.937,34 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 2022-2024, il cui valore del totale entrate e del totale spese è riportato nella seguente tabella:

	2022	2023	2024
TOTALE ENTRATE	182.865.972,48	13.783.087.17	11.831.955,03

TOTALE SPESE	182.865.972,48	13.783.087.17	11.831.955,03

VISTO il verbale del Collegio Sindacale n. 10 del 07.06.2022 che contiene il parere favorevole al Bilancio di Previsione 2022-2024;

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. 6458

Per i motivi di cui in premessa:

- di approvare il Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021 del Fondo Unificato a Gestione Separata di euro 191.848.187,20, come da prospetto del bilancio di previsione 2022-2024, distinto come segue:

- la parte accantonata è costituita da:

- accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di euro 153.081.181,24;
- 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 37.428.937,34 che può essere utilizzata per le finalità previste dall'art. 42 del D. Lgs. n.118/2011 e s.m.i. e in particolare, per quanto riguarda il bilancio di previsione, per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente ove non possa provvedersi con i mezzi ordinari;

- di approvare l'utilizzo di € 12.956.418,74 della parte disponibile del risultato di amministrazione di euro 37.428.937,34 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 2022-2024 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 2022 - 2024

IRCAC - FONDO UNIFICATO A GESTIONE SEPARATA

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2021	PREVISIONI ANNO **2022**	PREVISIONI ANNO **2023**	PREVISIONI ANNO **2024**
	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	171.715.203,63	167.375.668,60	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'1/1/2022		previsione di cassa	60.072.720,01	64.108.135,86		
TITOLO 3:	**Entrate extratributarie**						
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	7.764.247,56	previsione di competenza	1.095.522,36	1.030.204,42	966.477,32	919.735,28
			previsione di cassa	1.152.394,89	1.151.097,25		
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	15.864.330,50	previsione di competenza	170.000,00	181.000,00	181.000,00	181.000,00
			previsione di cassa	130.332,70	339.027,48		
30000	**Titolo 3: Entrate extratributarie**	**23.628.578,06**	**previsione di competenza**	**1.265.522,36**	**1.211.204,42**	**1.147.477,32**	**1.100.735,28**
			previsione di cassa	**1.282.727,59**	**1.490.124,73**		
TITOLO 4:	**Entrate in conto capitale**						
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	1.577.325,17	previsione di competenza	57.613,24	42.591,24	0,00	0,00
			previsione di cassa	7.120.000,06	1.619.916,41		
40000	**Titolo 4: Entrate in conto capitale**	**1.577.325,17**	**previsione di competenza**	**57.613,24**	**42.591,24**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**7.120.000,06**	**1.619.916,41**		
TITOLO 5:	**Entrate da riduzione di attivita' finanziarie**						
50300	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	132.866.180,39	previsione di competenza	9.965.729,21	9.343.209,01	10.530.978,72	8.717.113,37
			previsione di cassa	8.695.066,24	8.243.058,86		
50000	**Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie**	**132.866.180,39**	**previsione di competenza**	**9.965.729,21**	**9.343.209,01**	**10.530.978,72**	**8.717.113,37**
			previsione di cassa	**8.695.066,24**	**8.243.058,86**		
TITOLO 9:	**Entrate per conto terzi e partite di giro**						
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	0,00	previsione di competenza	3.444.071,18	4.893.299,21	2.104.631,13	2.014.106,38
			previsione di cassa	3.444.071,18	4.893.299,21		
90000	**Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro**	**0,00**	**previsione di competenza**	**3.444.071,18**	**4.893.299,21**	**2.104.631,13**	**2.014.106,38**
			previsione di cassa	**3.444.071,18**	**4.893.299,21**		

ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2021	PREVISIONI ANNO **2022**	PREVISIONI ANNO **2023**	PREVISIONI ANNO **2024**
	TOTALE TITOLI	**158.072.083,62**	**previsione di competenza**	**14.732.935,99**	**15.490.303,88**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
			previsione di cassa	**20.541.865,07**	**16.246.399,21**		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**158.072.083,62**	**previsione di competenza**	**186.448.139,62**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
			previsione di cassa	**80.614.585,08**	**80.354.535,07**		

(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 2021	TIPOLOGIA	PREVISIONI DEFINITIVE ANNO 2021	PREVISIONI ANNO **2022**	PREVISIONI ANNO **2023**	PREVISIONI ANNO **2024**
	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	171.715.203,63	167.375.668,60	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'1/1/2022		previsione di cassa	60.072.720,01	64.108.135,86		
TITOLO 3	**Entrate extratributarie**	**23.628.578,06**	**previsione di competenza**	**1.265.522,36**	**1.211.204,42**	**1.147.477,32**	**1.100.735,28**
			previsione di cassa	**1.282.727,59**	**1.490.124,73**		
TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**	**1.577.325,17**	**previsione di competenza**	**57.613,24**	**42.591,24**	**0,00**	**0,00**
			previsione di cassa	**7.120.000,06**	**1.619.916,41**		
TITOLO 5	**Entrate da riduzione di attivita' finanziarie**	**132.866.180,39**	**previsione di competenza**	**9.965.729,21**	**9.343.209,01**	**10.530.978,72**	**8.717.113,37**
			previsione di cassa	**8.695.066,24**	**8.243.058,86**		
TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**	**0,00**	**previsione di competenza**	**3.444.071,18**	**4.893.299,21**	**2.104.631,13**	**2.014.106,38**
			previsione di cassa	**3.444.071,18**	**4.893.299,21**		
	TOTALE TITOLI	**158.072.083,62**	**previsione di competenza**	**14.732.935,99**	**15.490.303,88**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
			previsione di cassa	**20.541.865,07**	**16.246.399,21**		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	**158.072.083,62**	**previsione di competenza**	**186.448.139,62**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
			previsione di cassa	**80.614.585,08**	**80.354.535,07**		

(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 2023		Previsione dell'anno 2024	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 3: Entrate extratributarie						
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	1.030.204,42	0,00	966.477,32	0,00	919.735,28	0,00
3030200	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	345.604,42	0,00	284.727,32	0,00	239.885,28	0,00
3030300	Altri interessi attivi	684.600,00	0,00	681.750,00	0,00	679.850,00	0,00
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	181.000,00	0,00	181.000,00	0,00	181.000,00	0,00
3050200	Rimborsi in entrata	181.000,00	0,00	181.000,00	0,00	181.000,00	0,00
3000000	**Totale TITOLO 3**	**1.211.204,42**	**0,00**	**1.147.477,32**	**0,00**	**1.100.735,28**	**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	9.343.209,01	0,00	10.530.978,72	0,00	8.717.113,37	0,00
5030300	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese	9.343.209,01	0,00	10.530.978,72	0,00	8.717.113,37	0,00
5000000	**Totale TITOLO 5**	**9.343.209,01**	**0,00**	**10.530.978,72**	**0,00**	**8.717.113,37**	**0,00**
	TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro						
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	4.893.299,21	0,00	2.104.631,13	0,00	2.014.106,38	0,00
9010100	Altre ritenute	3.883.299,21	0,00	1.094.631,13	0,00	1.004.106,38	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**	**4.893.299,21**	**0,00**	**2.104.631,13**	**0,00**	**2.014.106,38**	**0,00**
	TOTALE	**15.490.303,88**	**0,00**	**13.783.087,17**	**0,00**	**11.831.955,03**	**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 2022		Previsione 2023	Previsione 2024
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
Entrate					
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	1.211.204,42	1.490.124,73	1.147.477,32	1.100.735,28
3.03.00.00.000	Interessi attivi	1.030.204,42	1.151.097,25	966.477,32	919.735,28
3.03.02.00.000	**Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine**	**345.604,42**	**466.497,25**	**284.727,32**	**239.885,28**
3.03.02.02.000	Interessi attivi da mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	345.604,42	466.497,25	284.727,32	239.885,28
3.03.03.00.000	**Altri interessi attivi**	**684.600,00**	**684.600,00**	**681.750,00**	**679.850,00**
3.03.03.02.000	Interessi attivi di mora	620.000,00	620.000,00	620.000,00	620.000,00
3.03.03.04.000	Interessi attivi da depositi bancari o postali	64.600,00	64.600,00	61.750,00	59.850,00
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	181.000,00	339.027,48	181.000,00	181.000,00
3.05.02.00.000	**Rimborsi in entrata**	**181.000,00**	**339.027,48**	**181.000,00**	**181.000,00**
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	181.000,00	339.027,48	181.000,00	181.000,00
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	42.591,24	1.619.916,41	0,00	0,00
4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	42.591,24	1.619.916,41	0,00	0,00
4.03.10.00.000	**Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche**	**42.591,24**	**1.619.916,41**	**0,00**	**0,00**
4.03.10.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali	42.591,24	1.619.916,41	0,00	0,00
5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	9.343.209,01	8.243.058,86	10.530.978,72	8.717.113,37
5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	9.343.209,01	8.243.058,86	10.530.978,72	8.717.113,37
5.03.03.00.000	**Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da Imprese**	**9.343.209,01**	**8.243.058,86**	**10.530.978,72**	**8.717.113,37**
5.03.03.99.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese	9.343.209,01	8.243.058,86	10.530.978,72	8.717.113,37
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	4.893.299,21	4.893.299,21	2.104.631,13	2.014.106,38
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	4.893.299,21	4.893.299,21	2.104.631,13	2.014.106,38
9.01.01.00.000	**Altre ritenute**	**3.883.299,21**	**3.883.299,21**	**1.094.631,13**	**1.004.106,38**
9.01.01.01.000	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	16.483,18	16.483,18	2.179,31	1.151,19
9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	3.866.816,03	3.866.816,03	1.092.451,82	1.002.955,19
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	15.490.303,88	16.246.399,21	13.783.087,17	11.831.955,03

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2021	PREVISIONI ANNO **2022**	PREVISIONI ANNO **2023**	PREVISIONI ANNO **2024**
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)			0,00	0,00	0,00	0,00
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO (2)			0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE: 12	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**						
1208 Programma 08	**Cooperazione e associazionismo**						
Titolo 1	Spese correnti	4.014,22	previsione di competenza	136.936,71	158.691,70	9.555,21	6.187,08
			*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	140.969,10	162.705,92		
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	1.772.623,07	previsione di competenza	2.491.432,30	2.501.960,80	150.000,00	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	4.029.839,75	4.274.583,87		
Totale Programma 08	**Cooperazione e associazionismo**	**1.776.637,29**	**previsione di competenza**	**2.628.369,01**	**2.660.652,50**	**159.555,21**	**31.187,08**
			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	**4.170.808,85**	**4.437.289,79**		
TOTALE MISSIONE 12	**Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**	**1.776.637,29**	**previsione di competenza**	**2.628.369,01**	**2.660.652,50**	**159.555,21**	**31.187,08**
			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	**4.170.808,85**	**4.437.289,79**		
MISSIONE: 14	**Sviluppo economico e competitivita'**						
1401 Programma 01	**Industria PMI e Artigianato**						
Titolo 1	Spese correnti	14.343.199,24	previsione di competenza	7.401.973,23	7.882.269,70	6.311.624,39	5.792.496,03
			*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	19.520.028,96	22.225.468,94		
Titolo 2	Spese in conto capitale	5.556.025,72	previsione di competenza	1.608.735,68	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	12.029.148,81	6.815.837,50		

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2021	PREVISIONI ANNO **2022**	PREVISIONI ANNO **2023**	PREVISIONI ANNO **2024**
Titolo 3	Spese per incremento attivita' finanziarie	8.656.170,03	previsione di competenza	7.474.296,91	7.505.882,38	450.000,00	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	16.584.934,23	16.162.052,41		
Totale Programma 01	**Industria PMI e Artigianato**	**28.555.394,99**	**previsione di competenza**	**16.485.005,82**	**16.647.963,86**	**6.761.624,39**	**5.867.496,03**
			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	**48.134.112,00**	**45.203.358,85**		
TOTALE MISSIONE 14	**Sviluppo economico e competitivita'**	**28.555.394,99**	**previsione di competenza**	**16.485.005,82**	**16.647.963,86**	**6.761.624,39**	**5.867.496,03**
			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	**48.134.112,00**	**45.203.358,85**		
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	162.542.624,99	157.315.988,29	4.747.276,44	3.909.165,54
			*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**	**162.542.624,99**	**157.315.988,29**	**4.747.276,44**	**3.909.165,54**
			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 2021	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2021	PREVISIONI ANNO **2022**	PREVISIONI ANNO **2023**	PREVISIONI ANNO **2024**
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**	**163.890.693,61**	**158.664.056,91**	**4.757.276,44**	**3.919.165,54**
			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	3.444.071,18	4.893.299,21	2.104.631,13	2.014.106,38
			*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	3.444.071,18	4.893.299,21		
Totale Programma 01	**Servizi per conto terzi e Partite di giro**	**0,00**	**previsione di competenza**	**3.444.071,18**	**4.893.299,21**	**2.104.631,13**	**2.014.106,38**
			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	**3.444.071,18**	**4.893.299,21**		
TOTALE MISSIONE 99	**Servizi per conto terzi**	**0,00**	**previsione di competenza**	**3.444.071,18**	**4.893.299,21**	**2.104.631,13**	**2.014.106,38**
			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	**3.444.071,18**	**4.893.299,21**		

SPESE

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2021	PREVISIONI ANNO **2022**	PREVISIONI ANNO **2023**	PREVISIONI ANNO **2024**
	TOTALE MISSIONI	**30.332.032,28**	**previsione di competenza**	**186.448.139,62**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
			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	**57.597.060,65**	**56.382.016,47**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**30.332.032,28**	**previsione di competenza**	**186.448.139,62**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
			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	**57.597.060,65**	**56.382.016,47**		

(*) 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 2021	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2021	PREVISIONI ANNO **2022**	PREVISIONI ANNO **2023**	PREVISIONI ANNO **2024**
	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**	**1.776.637,29**	**previsione di competenza**	**2.628.369,01**	**2.660.652,50**	**159.555,21**	**31.187,08**
			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	**4.170.808,85**	**4.437.289,79**		
TOTALE MISSIONE 14	**Sviluppo economico e competitivita'**	**28.555.394,99**	**previsione di competenza**	**16.485.005,82**	**16.647.963,86**	**6.761.624,39**	**5.867.496,03**
			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	**48.134.112,00**	**45.203.358,85**		
TOTALE MISSIONE 20	**Fondi e accantonamenti**	**0,00**	**previsione di competenza**	**163.890.693,61**	**158.664.056,91**	**4.757.276,44**	**3.919.165,54**
			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**	**3.444.071,18**	**4.893.299,21**	**2.104.631,13**	**2.014.106,38**
			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	**3.444.071,18**	**4.893.299,21**		
	TOTALE MISSIONI	**30.332.032,28**	**previsione di competenza**	**186.448.139,62**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
			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	**57.597.060,65**	**56.382.016,47**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**30.332.032,28**	**previsione di competenza**	**186.448.139,62**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
			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	**57.597.060,65**	**56.382.016,47**		

(*) 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 2021	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2021	PREVISIONI ANNO **2022**	PREVISIONI ANNO **2023**	PREVISIONI ANNO **2024**
	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**	**14.347.213,46**	**previsione di competenza**	**171.429.603,55**	**166.705.018,31**	**11.078.456,04**	**9.717.848,65**
			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	**21.509.066,68**	**24.236.243,48**		
TITOLO 2	**Spese in conto capitale**	**5.556.025,72**	**previsione di competenza**	**1.608.735,68**	**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	**12.029.148,81**	**6.815.837,50**		
TITOLO 3	**Spese per incremento attivita' finanziarie**	**10.428.793,10**	**previsione di competenza**	**9.965.729,21**	**10.007.843,18**	**600.000,00**	**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	**20.614.773,98**	**20.436.636,28**		
TITOLO 7	**Uscite per conto terzi e partite di giro**	**0,00**	**previsione di competenza**	**3.444.071,18**	**4.893.299,21**	**2.104.631,13**	**2.014.106,38**
			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	**3.444.071,18**	**4.893.299,21**		
	TOTALE TITOLI	**30.332.032,28**	**previsione di competenza**	**186.448.139,62**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
			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	**57.597.060,65**	**56.382.016,47**		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	**30.332.032,28**	**previsione di competenza**	**186.448.139,62**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
			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	**57.597.060,65**	**56.382.016,47**		

(*) 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 2023		Previsione dell'anno 2024	
		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	35.796,00	0,00	35.055,00	0,00	34.561,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	7.463.938,26	0,00	6.211.641,93	0,00	5.715.342,41	0,00
104	Trasferimenti correnti	412.079,38	0,00	54.482,67	0,00	28.779,70	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	119.147,76	0,00	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
110	Altre spese correnti	158.674.056,91	0,00	4.767.276,44	0,00	3.929.165,54	0,00
100	**Totale TITOLO 1**	**166.705.018,31**	**0,00**	**11.078.456,04**	**0,00**	**9.717.848,65**	**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	10.007.843,18	0,00	600.000,00	0,00	100.000,00	0,00
300	**Totale TITOLO 3**	**10.007.843,18**	**0,00**	**600.000,00**	**0,00**	**100.000,00**	**0,00**
	TITOLO 7: Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	4.893.299,21	0,00	2.104.631,13	0,00	2.014.106,38	0,00
700	**Totale TITOLO 7**	**4.893.299,21**	**0,00**	**2.104.631,13**	**0,00**	**2.014.106,38**	**0,00**
	TOTALE	**182.865.972,48**	**0,00**	**13.783.087,17**	**0,00**	**11.831.955,03**	**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 2022		Previsione 2023	Previsione 2024
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
Spese					
1.00.00.00.000	Spese correnti	166.705.018,31	24.236.243,48	11.078.456,04	9.717.848,65
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	35.796,00	48.184,38	35.055,00	34.561,00
1.02.01.00.000	**Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente**	**35.796,00**	**48.184,38**	**35.055,00**	**34.561,00**
1.02.01.02.000	Imposta di registro e di bollo	19.000,00	31.388,38	19.000,00	19.000,00
1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	16.796,00	16.796,00	16.055,00	15.561,00
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	7.463.938,26	21.788.308,95	6.211.641,93	5.715.342,41
1.03.02.00.000	**Acquisto di servizi**	**7.463.938,26**	**21.788.308,95**	**6.211.641,93**	**5.715.342,41**
1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	69.000,00	113.927,21	69.000,00	69.000,00
1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	3.000,00	6.202,08	3.000,00	3.000,00
1.03.02.17.000	Servizi finanziari	7.311.938,26	21.491.990,90	6.059.641,93	5.563.342,41
1.03.02.99.000	Altri servizi	80.000,00	176.188,76	80.000,00	80.000,00
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	412.079,38	416.713,35	54.482,67	28.779,70
1.04.03.00.000	**Trasferimenti correnti a Imprese**	**412.079,38**	**416.713,35**	**54.482,67**	**28.779,70**
1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre imprese	412.079,38	416.713,35	54.482,67	28.779,70
1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	119.147,76	119.447,76	10.000,00	10.000,00
1.09.99.00.000	**Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso**	**119.147,76**	**119.447,76**	**10.000,00**	**10.000,00**
1.09.99.05.000	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	119.147,76	119.447,76	10.000,00	10.000,00
1.10.00.00.000	Altre spese correnti	158.674.056,91	1.863.589,04	4.767.276,44	3.929.165,54
1.10.01.00.000	**Fondi di riserva e altri accantonamenti**	**158.664.056,91**	**1.848.068,62**	**4.757.276,44**	**3.919.165,54**
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	157.315.988,29	0,00	4.747.276,44	3.909.165,54
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**	**10.000,00**	**15.520,42**	**10.000,00**	**10.000,00**
1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	10.000,00	15.520,42	10.000,00	10.000,00
2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	1.259.811,78	6.815.837,50	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	5.595.577,19	0,00	0,00
2.04.23.00.000	**Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese**	**39.551,47**	**5.595.577,19**	**0,00**	**0,00**
2.04.23.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre Imprese	39.551,47	5.595.577,19	0,00	0,00
3.00.00.00.000	Spese per incremento attivita' finanziarie	10.007.843,18	20.436.636,28	600.000,00	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 2022		Previsione 2023	Previsione 2024
		Competenza	Cassa	Competenza	Competenza
3.03.00.00.000	Concessione crediti di medio-lungo termine	10.007.843,18	20.436.636,28	600.000,00	100.000,00
3.03.03.00.000	**Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a Imprese**	**10.007.843,18**	**20.436.636,28**	**600.000,00**	**100.000,00**
3.03.03.04.000	Concessione Crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato a altre Imprese	10.007.843,18	20.436.636,28	600.000,00	100.000,00
7.00.00.00.000	Uscite per conto terzi e partite di giro	4.893.299,21	4.893.299,21	2.104.631,13	2.014.106,38
7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	4.893.299,21	4.893.299,21	2.104.631,13	2.014.106,38
7.01.01.00.000	**Versamenti di altre ritenute**	**3.883.299,21**	**3.883.299,21**	**1.094.631,13**	**1.004.106,38**
7.01.01.01.000	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	16.483,18	16.483,18	2.179,31	1.151,19
7.01.01.02.000	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	3.866.816,03	3.866.816,03	1.092.451,82	1.002.955,19
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	182.865.972,48	56.382.016,47	13.783.087,17	11.831.955,03

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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Traferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
12	**MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**											
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	158.691,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.691,70
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**158.691,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**158.691,70**
14	**MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'**											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	35.796,00	7.463.938,26	253.387,68	0,00	0,00	0,00	0,00	119.147,76	10.000,00	7.882.269,70
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	**0,00**	**35.796,00**	**7.463.938,26**	**253.387,68**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**119.147,76**	**10.000,00**	**7.882.269,70**
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	157.315.988,29	157.315.988,29
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**	**158.664.056,91**	**158.664.056,91**
	TOTALE MISSIONI	**0,00**	**35.796,00**	**7.463.938,26**	**412.079,38**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**119.147,76**	**158.674.056,91**	**166.705.018,31**

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

MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Traferimenti di tributi	Fondi perequativi	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale
		101	102	103	104	105	106	107	108	109	110	100
12	**MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia**											
08	Cooperazione e associazionismo	0,00	0,00	0,00	9.555,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.555,21
	TOTALE MISSIONE 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.555,21**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.555,21**
14	**MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'**											
01	Industria PMI e Artigianato	0,00	35.055,00	6.211.641,93	44.927,46	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	6.311.624,39
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	**0,00**	**35.055,00**	**6.211.641,93**	**44.927,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.000,00**	**10.000,00**	**6.311.624,39**
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	4.747.276,44	4.747.276,44
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**	**4.757.276,44**	**4.757.276,44**
	TOTALE MISSIONI	**0,00**	**35.055,00**	**6.211.641,93**	**54.482,67**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.000,00**	**4.767.276,44**	**11.078.456,04**

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	34.561,00	5.715.342,41	22.592,62	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	5.792.496,03
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	**0,00**	**34.561,00**	**5.715.342,41**	**22.592,62**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.000,00**	**10.000,00**	**5.792.496,03**
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	3.909.165,54	3.909.165,54
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**	**3.919.165,54**	**3.919.165,54**
	TOTALE MISSIONI	**0,00**	**34.561,00**	**5.715.342,41**	**28.779,70**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**10.000,00**	**3.929.165,54**	**9.717.848,65**

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

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizione di attività finanziate	2022	Concessione crediti di medio - lungo termine	Altre spese per incremento attività finanziare	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	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	2.501.960,80	0,00	2.501.960,80
	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**	**2.501.960,80**	**0,00**	**2.501.960,80**
	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	7.505.882,38	0,00	7.505.882,38
	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**	**7.505.882,38**	**0,00**	**7.505.882,38**
	TOTALE MISSIONI	**0,00**	**0,00**	**1.220.260,31**	**39.551,47**	**0,00**	**1.259.811,78**	**0,00**	**0,00**	**10.007.843,18**	**0,00**	**10.007.843,18**

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	150.000,00	0,00	150.000,00
	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**	**150.000,00**	**0,00**	**150.000,00**
	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	450.000,00	0,00	450.000,00
	TOTALE MISSIONE 14: Sviluppo economico e competitivita'	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**450.000,00**	**0,00**	**450.000,00**
	TOTALE MISSIONI	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**600.000,00**	**0,00**	**600.000,00**

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	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 2022

	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	4.893.299,21	0,00	4.893.299,21
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	**4.893.299,21**	**0,00**	**4.893.299,21**
	TOTALE MISSIONI	**4.893.299,21**	**0,00**	**4.893.299,21**

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	2.104.631,13	0,00	2.104.631,13
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	**2.104.631,13**	**0,00**	**2.104.631,13**
	TOTALE MISSIONI	**2.104.631,13**	**0,00**	**2.104.631,13**

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	2.014.106,38	0,00	2.014.106,38
	TOTALE MISSIONE 99: Servizi per conto terzi	**2.014.106,38**	**0,00**	**2.014.106,38**
	TOTALE MISSIONI	**2.014.106,38**	**0,00**	**2.014.106,38**

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	CASSA ANNO **2022**	COMPETENZA ANNO **2022**	COMPETENZA ANNO **2023**	COMPETENZA ANNO **2024**	SPESE	CASSA ANNO **2022**	COMPETENZA ANNO **2022**	COMPETENZA ANNO **2023**	COMPETENZA ANNO **2024**
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	64.108.135,86								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		167.375.668,60	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	24.236.243,48	166.705.018,31	11.078.456,04	9.717.848,65
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	6.815.837,50	1.259.811,78	0,00	0,00
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.490.124,73	1.211.204,42	1.147.477,32	1.100.735,28	*- di cui fondo pluriennale vincolato*		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.619.916,41	42.591,24	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie	20.436.636,28	10.007.843,18	600.000,00	100.000,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	8.243.058,86	9.343.209,01	10.530.978,72	8.717.113,37	*- di cui fondo pluriennale vincolato*		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale entrate finali.....	**11.353.100,00**	**10.597.004,67**	**11.678.456,04**	**9.817.848,65**	**Totale spese finali.....**	**51.488.717,26**	**177.972.673,27**	**11.678.456,04**	**9.817.848,65**
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	4.893.299,21	4.893.299,21	2.104.631,13	2.014.106,38	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	4.893.299,21	4.893.299,21	2.104.631,13	2.014.106,38
Totale Titoli	**16.246.399,21**	**15.490.303,88**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**	**Totale Titoli**	**56.382.016,47**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**80.354.535,07**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**56.382.016,47**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
Fondo di cassa finale presunto	**23.972.518,60**								

(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 **2022**	COMPETENZA ANNO **2023**	COMPETENZA ANNO **2024**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)		166.155.408,29	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	(+)		1.211.204,42	1.147.477,32	1.100.735,28
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	(-)		166.705.018,31	11.078.456,04	9.717.848,65
- 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)	(-)		664.634,17	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**	**-9.930.978,72**	**-8.617.113,37**
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 **2022**	COMPETENZA ANNO **2023**	COMPETENZA ANNO **2024**
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	9.930.978,72	8.617.113,37
B) Equilibrio di parte capitale			**0,00**	**9.930.978,72**	**8.617.113,37**
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)		9.343.209,01	10.530.978,72	8.717.113,37
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)		10.007.843,18	600.000,00	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			**-664.634,17**	**9.930.978,72**	**8.617.113,37**
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	-9.930.978,72	-8.617.113,37
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)		166.155.408,29	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.			**-166.155.408,29**	**-9.930.978,72**	**-8.617.113,37**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali					
A) Equilibrio di parte corrente	(+)		0,00	-9.930.978,72	-8.617.113,37
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)		166.155.408,29	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**-166.155.408,29**	**-9.930.978,72**	**-8.617.113,37**

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021**	**194.621.509,67**
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	15.883.278,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	10.093.921,83
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	8.834.391,37
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	271.712,52
(=)	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022**	**191.848.187,20**
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	0,00
(=)	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021**	**191.848.187,20**
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	153.081.181,24
	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	**154.419.249,86**

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022)

Parte vincolata al 31/12/2021		
	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)	**37.428.937,34**
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)		
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

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

3 Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

4 Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al n al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2.

Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

5 Indicare l'importo del fondo ... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo ... stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo .... indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

6 Solo per le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano.

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

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

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio **2021**	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio **2022**	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio **2021**, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio **2022** e rinviata all'esercizio **2023** e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio **2022,** con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione negli esercizi				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio **2022**
					2023	**2024**	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
		(a)	*(b)*	*(c) = (a) - (b)*	*(d)*	*(e)*	*(f)*	*(g)*	*(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)*
	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 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 DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA				
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	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	1.030.204,42	139.209,46	139.209,46	13,51
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	181.000,00	165.397,80	165.397,80	91,38
	TOTALE TITOLO 3	**1.211.204,42**	**304.607,26**	**304.607,26**	**25,15**
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	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	9.343.209,01	3.930.199,79	3.930.199,79	42,06
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	**9.343.209,01**	**3.930.199,79**	**3.930.199,79**	**42,06**
	TOTALE GENERALE	**10.597.004,67**	**4.234.807,05**	**4.234.807,05**	**39,96**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	**10.554.413,43**	**4.234.807,05**	**4.234.807,05**	**40,12**
	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 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	966.477,32	114.688,16	114.688,16	11,87
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	181.000,00	165.397,80	165.397,80	91,38
	TOTALE TITOLO 3	**1.147.477,32**	**280.085,96**	**280.085,96**	**24,41**
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00			

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

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d) = (c/a)
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00			
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 4	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	10.530.978,72	4.467.190,48	4.467.190,48	42,42
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	**10.530.978,72**	**4.467.190,48**	**4.467.190,48**	**42,42**
	TOTALE GENERALE	**11.678.456,04**	**4.747.276,44**	**4.747.276,44**	**40,65**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	**11.678.456,04**	**4.747.276,44**	**4.747.276,44**	**40,65**
	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 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	919.735,28	96.625,79	96.625,79	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	181.000,00	165.397,80	165.397,80	91,38
	TOTALE TITOLO 3	**1.100.735,28**	**262.023,59**	**262.023,59**	**23,80**
	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	8.717.113,37	3.647.141,95	3.647.141,95	41,84
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 5	**8.717.113,37**	**3.647.141,95**	**3.647.141,95**	**41,84**
	TOTALE GENERALE	**9.817.848,65**	**3.909.165,54**	**3.909.165,54**	**39,82**
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	**9.817.848,65**	**3.909.165,54**	**3.909.165,54**	**39,82**
	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 *(rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui)* ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N 267/2000		COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
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 31/12/2021	(-)	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 31/12/2021	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nel 2022	(+)	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 2021	TIPOLOGIA	PREVISIONE DEFINITIVE ANNO 2021	PREVISIONI ANNO **2022**	PREVISIONI ANNO **2023**	PREVISIONI ANNO **2024**
	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 2022 (%)	VALORE INDICATORE 2023 (%)	VALORE INDICATORE 2024 (%)
01	**Rigidità strutturale di bilancio**				
01.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)]/(Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	0,00	0,00	0,00
02	**Entrate correnti**				
02.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti/Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	187,34	197,75	206,14
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)	111,09		
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)	187,34	197,75	206,14
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)	111,09		
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 2022 (%)	VALORE INDICATORE 2023 (%)	VALORE INDICATORE 2024 (%)
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	0,73	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 2022 (%)	VALORE INDICATORE 2023 (%)	VALORE INDICATORE 2024 (%)
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)	19,51	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)	80,49	0,00	0,00
09.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto (9)	0,00	0,00	0,00
10	**Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente**				
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)	0,00	0,00	0,00
10.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto (3)/Patrimonio netto (1)	0,00	0,00	0,00
10.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione/Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	0,00	0,00	0,00
11	**Fondo pluriennale vincolato**				
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato corrente e capitale non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi)/Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio	0,00	0,00	0,00
12	**Partite di giro e conto terzi**				
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza delle Entrate per conto terzi e partite di giro – Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (E.9.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per i primi tre titoli di entrata	404,00	183,41	182,98
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per le Uscite per conto terzi e partite di giro – Uscite derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali (U.7.01.99.06.000)/Totale stanziamenti di competenza per il primo titolo di spesa	2,94	19,00	20,73

(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 2022 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2024 Previsione Competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precededenti/ Media totale accertamenti nei tre esercizi precedenti	Previsione cassa Esercizio 2022/ Previsioni competenza + residui Esercizio 2022	Media riscossioni nei tre esercizi precededenti/ Media accertamenti nei tre esercizi precedenti
TITOLO 3	**Entrate extratributarie**						
30300	Interessi attivi	85,06	84,23	83,56	62,22	13,09	15,42
30500	Rimborsi e altre entrate correnti	14,94	15,77	16,44	37,78	2,11	1,63
30000	**Totale TITOLO 3: Entrate extratributarie**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**6,00**	**6,90**
TITOLO 4	**Entrate in conto capitale**						
40300	Altri trasferimenti in conto capitale	100,00	0,00	0,00	100,00	100,00	38,87
40000	**Totale TITOLO 4: Entrate in conto capitale**	**100,00**	**0,00**	**0,00**	**100,00**	**100,00**	**38,87**
TITOLO 5	**Entrate da riduzione di attivita' finanziarie**						
50300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	100,00	100,00	100,00	100,00	5,80	6,18
50000	**Totale TITOLO 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**5,80**	**6,18**
TITOLO 9	**Entrate per conto terzi e partite di giro**						
90100	Entrate per partite di giro	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00
90000	**Totale TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**
	TOTALE ENTRATE	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**100,00**	**9,36**	**7,40**

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 2022			ESERCIZIO 2023		ESERCIZIO 2024		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	1,45	0,00	100,00	1,16	0,00	0,26	0,00	6,56	0,00	32,64
	Totale Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		**1,45**	**0,00**	**100,00**	**1,16**	**0,00**	**0,26**	**0,00**	**6,56**	**0,00**	**32,64**
Missione 14: Sviluppo economico e competitivita'	01	Industria PMI e Artigianato	9,10	0,00	99,99	49,06	0,00	49,60	0,00	91,27	0,00	29,38
	Totale Missione 14: Sviluppo economico e competitivita'		**9,10**	**0,00**	**100,00**	**49,06**	**0,00**	**49,60**	**0,00**	**91,27**	**0,00**	**29,38**
Missione 20: Fondi e accantonamenti	01	Fondo di riserva	0,01	0,00	5.100,00	0,07	0,00	0,08	0,00	0,00	0,00	0,00
	02	Fondo crediti di dubbia esigibilità	86,03	0,00	0,01	34,44	0,00	33,04	0,00	0,00	0,00	0,00
	03	Altri fondi	0,73	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Missione 20: Fondi e accantonamenti		**86,77**	**0,00**	**1,16**	**34,51**	**0,00**	**33,12**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Missione 99: Servizi per conto terzi	01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	2,68	0,00	100,00	15,27	0,00	17,02	0,00	2,17	0,00	100,00
	Totale Missione 99: Servizi per conto terzi		**2,68**	**0,00**	**100,00**	**15,27**	**0,00**	**17,02**	**0,00**	**2,17**	**0,00**	**100,00**

PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
01 Rigidità strutturale di bilancio	**01.1 Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti**	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	Stanziamenti di competenza dell'esercizio cui si riferisce l'indicatore (%)	Bilancio di previsione	S	Incidenza spese rigide (personale e debito) su entrate correnti	
02 Entrate correnti	**02.1 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti**	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione del livello di realizzazione delle previsioni di entrata corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	02.2 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Livello di realizzazione delle previsioni di parte corrente	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
	02.3 Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Accertamenti / Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.

PIANO DEGLI INDICATORI - QUADRO SINOTTICO

Nome indicatore di primo livello	Nome Indicatore	Calcolo indicatore	Fase di osservazione e unità di misura	Tempo di osservazione	Tipo	Spiegazione dell'indicatore	Note
	02.4 Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" – "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti" (4)	Incassi / Stanziamenti di cassa (%)	Bilancio di previsione	S	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Tranne per gli enti che sono rientrati nel periodo di sperimentazione: - Nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). - Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti locali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 elaborano l'indicatore a decorrere dal 2017.
03 Spesa di personale	**03.1 Incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente**	(Macr. 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" + FPV personale in uscita 1.1 – FPV personale in entrata concernente il Macr. 1.1) / (Titolo I della spesa – FCDE corrente+ FPV di spesa macroaggr. 1.1 – FPV di entrata concernente il mac 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Valutazione nel bilancio di previsione dell'incidenza della spesa di personale rispetto al totale della spesa corrente.	
	03.2 Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	(pdc 1.01.01.004 + 1.01.01.008 "indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato"+ pdc 1.01.01.003 + 1.01.01.007 "straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1) / (Macroaggregato 1.1 + pdc 1.02.01.01 "IRAP" – FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	
	03.3 Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	(pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 – FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	Stanziamenti di competenza (%)	Bilancio di previsione	S	Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali più rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	
	03.4 Redditi da lavoro procapite	(Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01.000] – FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente	Stanziamenti di competenza / 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	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 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2021 (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse accantonate presunte al 31/12/2021 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	145.260.762,92	-146.103.694,90	146.103.694,90	-4.220.918,29	141.039.844,63	141.039.844,63
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	157.302.099,53	-158.145.031,51	158.145.031,51	-4.220.918,29	153.081.181,24	153.081.181,24
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
	Totale	158.640.168,15	-159.483.100,13	159.483.100,13	-4.220.918,29	154.419.249,86	154.419.249,86

(*) 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 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 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 1/1/2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021 (dati presunti)	Impegni presunti esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2021 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui) (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 se non reimpegnati nell'esercizio 2022 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	Risorse vincolate presunte al 31/12/2021 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 1/1/2021	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021 (dato presunto)	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 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 31/12/2021	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2021 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.

Allegato g) - Parametri comuni

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

			Barrare la condizione che ricorre	
P1	50010	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	SI	NO X
P2	50020	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	SI	NO X
P3	50030	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	SI	NO X
P4	50040	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	SI	NO X
P5	50050	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	SI	NO X
P6	50060	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	SI	NO X
P7	50070	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	SI	NO X
P8	50080	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	X SI	NO

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	SI	NO X

IRCAC- FONDO UNIFICATO A GESTIONE SEPARATA

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

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 2022-2024 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 **2022**	COMPETENZA ANNO **2022**	COMPETENZA ANNO **2023**	COMPETENZA ANNO **2024**	SPESE	CASSA ANNO **2022**	COMPETENZA ANNO **2022**	COMPETENZA ANNO **2023**	COMPETENZA ANNO **2024**
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	64.108.135,86								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		167.375.668,60	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	24.236.243,48	166.705.018,31	11.078.456,04	9.717.848,65
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo 2: Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 2: Spese in conto capitale	6.815.837,50	1.259.811,78	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 3: Entrate extratributarie	1.490.124,73	1.211.204,42	1.147.477,32	1.100.735,28					
Titolo 4: Entrate in conto capitale	1.619.916,41	42.591,24	0,00	0,00	Titolo 3: Spese per incremento attivita' finanziarie	20.436.636,28	10.007.843,18	600.000,00	100.000,00
Titolo 5: Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	8.243.058,86	9.343.209,01	10.530.978,72	8.717.113,37	*- di cui fondo pluriennale vincolato*		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Totale entrate finali.....	**11.353.100,00**	**10.597.004,67**	**11.678.456,04**	**9.817.848,65**	**Totale spese finali.....**	**51.488.717,26**	**177.972.673,27**	**11.678.456,04**	**9.817.848,65**
Titolo 6: Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4: Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo anticipazioni di liquidità		*0,00*	*0,00*	*0,00*
Titolo 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00					
Titolo 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	4.893.299,21	4.893.299,21	2.104.631,13	2.014.106,38	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	4.893.299,21	4.893.299,21	2.104.631,13	2.014.106,38
Totale Titoli	**16.246.399,21**	**15.490.303,88**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**	**Totale Titoli**	**56.382.016,47**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	**80.354.535,07**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**	**TOTALE COMPLESSIVO SPESE**	**56.382.016,47**	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
Fondo di cassa finale presunto **23.972.518,60**									

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

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO **2022**	COMPETENZA ANNO **2023**	COMPETENZA ANNO **2024**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)		166.155.408,29	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	(+)		1.211.204,42	1.147.477,32	1.100.735,28
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	(-)		166.705.018,31	11.078.456,04	9.717.848,65
- 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)	(-)		664.634,17	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**	**-9.930.978,72**	**-8.617.113,37**
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	9.930.978,72	8.617.113,37
B) Equilibrio di parte capitale			**0,00**	**9.930.978,72**	**8.617.113,37**
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)		0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)		9.343.209,01	10.530.978,72	8.717.113,37
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)		10.007.843,18	600.000,00	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			**-664.634,17**	**9.930.978,72**	**8.617.113,37**
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	-9.930.978,72	-8.617.113,37
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)		166.155.408,29	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.			**-166.155.408,29**	**-9.930.978,72**	**-8.617.113,37**
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali					
A) Equilibrio di parte corrente	(+)		0,00	-9.930.978,72	-8.617.113,37
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)		166.155.408,29	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.			**-166.155.408,29**	**-9.930.978,72**	**-8.617.113,37**

Come si può rilevare dai prospetti che precedono la previsione del totale delle entrate è uguale al totale delle spese nell'esercizio 2022, in relazione all'utilizzo del risultato di amministrazione, e negli esercizi 2023 e 2024.

L'equilibrio di parte corrente si realizza nell'esercizio 2022, 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 dello 0,17% nell'esercizio 2021, 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 2022 e presenta un valore positivo nel 2023 e 2024.

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 2022-2024 sono così sintetizzate:

ENTRATE E SPESE PER TITOLI DI BILANCIO	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-	-	-
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	-	-	-
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.211.204,42	1.147.477,32	1.100.735,28
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	42.591,24	-	-
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	9.343.209,01	10.530.978,72	8.717.113,37
Titolo 6 - Accensione di prestiti	-	-	-
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	4.893.299,21	2.104.631,13	2.014.106,38
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato	-	-	-
TOTALE ENTRATE	**15.490.303,88**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**
disavanzo amministrazione	**-**	**-**	**-**
Titolo 1 - Spese correnti	166.705.018,31	11.078.456,04	9.717.848,65
Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.259.811,78	-	-
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	10.007.843,18	600.000,00	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	4.893.299,21	2.104.631,13	2.014.106,38
TOTALE SPESE	**182.865.972,48**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**

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 2022-2024.
Gli interessi sui depositi bancari sono stati calcolati applicando il tasso previsto dalla Convenzione stipulata con Banca Intesa SanPaolo SPA sulle giacenze medie previste nei tre anni.
Gli interessi di mora sono stati calcolati sulla base dei crediti in contenzioso e in incaglio.

	2022	2023	2024
CAP. 10 Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese	345.604,42	284.727,32	239.885,28
CAP. 12 Interessi attivi da depositi bancari o postali	64.600,00	61.750,00	59.850,00
CAP. 19 Interessi attivi di mora	620.000,00	620.000,00	620.000,00
TOTALE	**1.030.204,42**	**966.477,32**	**919.735,28**

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	2022	2023	2024
Rimborso imposta di registro e di bollo anticipata	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Rimborsi spese anticipate per perizie	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Rimborsi spese anticipate per patrocinio legale	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Rimborsi spese per altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	19.000,00	19.000,00	19.000,00
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Rimborsi premi di assicurazione su beni immobili	8.000,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE	**181.000,00**	**181.000,00**	**181.000,00**

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

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

CAPITOLO 20	**2022**	**2023**	**2024**
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 2022-2024.

	2022	**2023**	**2024**
CAP. 14 - Riscossione crediti di medio e lungo termine a tasso agevolato da altre imprese	8.693.209,01	9.880.978,72	8.067.113,37

CAP. 22 Rimborsi per estinzione anticipata finanziamenti	650.000,00	650.000,00	650.000,00
TOTALE	**9.343.209,01**	**10.530.978,72**	**8.717.113,37**

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.

	2022	2023	2024
CAP. 15 Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	16.483,18	2.179,31	1.151,19
CAP. 16 Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	3.866.816,03	1.092.451,82	1.002.955,19
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	**4.893.299,21**	**2.104.631,13**	**2.014.106,38**

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 2022	Previsione esercizio 2023	Previsione esercizio 2024
Imposte e tasse a carico dell'ente	35.796,00	35.055,00	34.561,00
Acquisto di beni e servizi	7.463.938,26	6.211.641,93	5.715.342,41
Altre spese correnti	158.674.056,91	4.767.276,44	3.929.165,54
Trasferimenti correnti	412.079,38	54.482,67	28.779,70
Rimborsi e poste correttive delle entrate	119.147,76	10.000,00	10.000,00
TOTALE	**166.705.018,31**	**11.078.456,04**	**9.717.848,65**

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

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

	2022	2023	2024
Cap. 10 Imposta di registro e di bollo	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Cap. 11 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	16.796,00	16.055,00	15.561,00
TOTALE	**35.796,00**	**35.055,00**	**34.561,00**

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 2022 è determinata nella misura stimata sulle risultanze del bilancio di esercizio 2021. Per gli esercizi 2023 e 2024 è stata stimata prevedendo una riduzione della stessa in relazione alla costante riduzione del valore dei crediti.

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

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

	2022	2023	2024
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.	19.000,00	19.000,00	19.000,00
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	7.263.204,36	6.058.141,93	5.561.842,41
Cap. 56 Commissione di gestione art. 18 L.R. 6/2009 e s.m.i.	47.233,90		
Cap. 32 Spese per servizi finanziari n.a.c.	1.500,00	1500,00	1.500,00
TOTALE	**7.463.938,26**	**6.211.641,93**	**5.715.342,41**

ALTRE SPESE CORRENTI

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

	2022	2023	2024
Cap. 19 Premi di assicurazione su beni mobili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Cap. 18 Premi di assicurazione su beni immobili	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Cap. 42 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	4.234.807,05	4.747.276,44	3.909.165,54
Cap. 46 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte	141.039.844,63		

corrente – RESIDUI			
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	**158.674.056,91**	**4.767.276,44**	**3.929.165,54**

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
2022	100,00%	4.234.807,05	4.234.807,05
2023	100,00%	4.747.276,44	4.747.276,44
2024	100,00%	3.909.165,54	3.909.165,54

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

	2022	2023	2024
CAP. 12 Interessi attivi da depositi bancari o postali	64.600,00	61.750,00	59.850,00
CAP. 19 Interessi attivi di mora	620.000,00	620.000,00	620.000,00
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	650.000,00	650.000,00	650.000,00

FCDE relativo ai rimborsi 2022 – 2024

FCDE (Bilancio di previsione 2022-2024)											**FCDE costituito nel 2022**		**FCDE costituito nel 2023**		**FCDE costituito nel 2024**
			2017	2018	2019	2020	2021	Media al 31/12/2021	Differenza	Previsione 2022		Previsione 2023		Previsione 2024	
CAPITOLO 14	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese	Accertamenti	**13.217.288,76**	**11.216.363,67**	**12.888.489,92**	**9.132.476,54**	**11.054.104,15**	11.501.744,61		8.693.209,01	**3.930.199,79**	9.880.978,72	**4.467.190,48**	8.067.113,37	**3.647.141,95**
		Riscossioni C/C	**7.279.837,81**	**6.477.356,80**	**6.153.657,56**	**5.463.750,32**	**5.919.001,28**	6.258.720,75							
		Percentuale di riscossione	55,08%	57,75%	47,75%	59,83%	53,55%	54,79%	**45,21%**						
CAPITOLO 10	Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese	Accertamenti	**770.751,77**	**711.533,26**	**1.339.325,92**	**685.334,30**	**876.533,43**	876.695,74		345.604,42	**139.209,46**	284.727,32	**114.688,16**	239.885,28	**96.625,79**
		Riscossioni C/C	**615.403,67**	**489.109,42**	**993.679,28**	**327.701,94**	**245.527,86**	534.284,43							
		Percentuale di riscossione	79,84%	68,74%	74,19%	47,82%	28,01%	59,72%	**40,28%**						
CAPITOLO 13	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	Accertamenti	**127.936,54**	**87.181,44**	**106.735,14**	**121.463,81**	**2.343.306,17**	557.324,62		181.000,00	**165.397,80**	181.000,00	**165.397,80**	181.000,00	**165.397,80**
		Riscossioni C/C	**0,00**	**0,00**	**25.971,42**	**20.042,45**	**53.299,29**	19.862,63							
		Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	24,33%	16,50%	2,27%	8,62%	**91,38%**						
											4.234.807,05		4.747.276,44		3.909.165,54

FCDE relativo ai Residui Attivi

FCDE (Bilancio di previsione 2022-2024)										Previsione 2022	FCDE
			2017	2018	2019	2020	2021	Media al 31/12/2021	Differenza		
CAPITOLO 14 RESIDUI	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese	Accertamenti	**162.039.920,14**	**161.895.263,38**	**154.898.925,96**	**140.747.485,05**	**139.267.905,76**	151.769.900,06		132.866.180,39	**130.036.130,75**
		Riscossioni C/C	**3.724.295,37**	**3.532.868,71**	**3.177.534,17**	**3.448.880,28**	**2.350.498,25**	3.246.815,36			
		Percentuale di riscossione	2,30%	2,18%	2,05%	2,45%	1,69%	2,13%	**97,87%**		
CAPITOLO 10 RESIDUI	Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese	Accertamenti	**8.220.687,86**	**8.396.239,31**	**8.777.630,50**	**7.933.497,25**	**7.555.988,99**	8.176.808,78		7.764.247,56	**7.504.145,27**
		Riscossioni C/C	**261.036,93**	**136.173,36**	**336.816,23**	**505.283,87**	**131.473,72**	274.156,82			
		Percentuale di riscossione	3,18%	1,62%	3,84%	6,37%	1,74%	3,35%	**96,65%**		
CAPITOLO 13 RESIDUI	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	Accertamenti	**2.489.635,30**	**2.422.317,71**	**2.251.888,03**	**1.940.800,61**	**1.815.202,12**	2.183.968,75		3.822.993,89	**3.499.568,61**
		Riscossioni C/C	**159.288,45**	**131.840,05**	**194.131,17**	**201.125,64**	**208.766,68**	179.030,40			
		Percentuale di riscossione	6,40%	5,44%	8,62%	10,36%	11,50%	8,47%	**91,54%**		
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%**		
										156.494.758,45	**153.081.181,24**

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 2022-2024.

	2022	2023	2024
Cap. 28 Contributi interessi altre cooperative Missione/Programma 14.01	253.387,68	44.927,46	22.592,62
Cap. 26 Contributi interessi cooperative sociali Missione/Programma 12.08	158.691,70	9.555,21	6.187,08
TOTALE	**412.079,38**	**54.482,67**	**28.779,70**

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

	2022	2023	2024
Cap. 34 Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	119.147,76	10.000,00	10.000,00

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 capitale 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 2022**	**Previsione esercizio 2023**	**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.

	2022	2023	2024
Cap. 22 Concessione di crediti a medio e lungo termine – Altre cooperative Missione/Programma 14.01	7.505.882,39	450.000,00	75.000,00

Cap. 29 Concessione di crediti a medio e lungo termine – Cooperative sociali Missione/Programma 12.8	2.501.960,80	150.000,00	25.000,00
TOTALE	**10.007.843,18**	**600.000,00**	**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 2022)

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021**	**194.621.509,67**
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	15.883.278,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	10.093.921,83
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	8.834.391,37
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	271.712,52
(=)	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022**	**191.848.187,20**
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	0,00
(=)	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021**	**191.848.187,20**
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
Parte accantonata (3)		

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	153.081.181,24
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	**154.419.249,86**

Parte vincolata al 31/12/2021	
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)	**37.428.937,34**
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (7)	
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00

Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, DISTINGUENDO I VINCOLI DERIVANTI DALLA LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, DAI TRASFERIMENTI, DA MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI, VINCOLI FORMALMENTE ATTRIBUITI DALL'ENTE.

Il risultato di amministrazione di euro 191.848.187,20 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 153.081.181,24, 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 2022-2024)											FCDE
			2017	2018	2019	2020	2021	Media al 31/12/2021	Differenza	Previsione 2022	
CAPITOLO 14 RESIDUI	Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre Imprese	Accertamenti	**162.039.920,14**	**161.895.263,38**	**154.898.925,96**	**140.747.485,05**	**139.267.905,76**	151.769.900,06		132.866.180,39	**130.036.130,75**
		Riscossioni C/C	**3.724.295,37**	**3.532.868,71**	**3.177.534,17**	**3.448.880,28**	**2.350.498,25**	3.246.815,36			
		Percentuale di riscossione	2,30%	2,18%	2,05%	2,45%	1,69%	2,13%	**97,87%**		
CAPITOLO 10 RESIDUI	Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese	Accertamenti	**8.220.687,86**	**8.396.239,31**	**8.777.630,50**	**7.933.497,25**	**7.555.988,99**	8.176.808,78		7.764.247,56	**7.504.145,27**
		Riscossioni C/C	**261.036,93**	**136.173,36**	**336.816,23**	**505.283,87**	**131.473,72**	274.156,82			
		Percentuale di riscossione	3,18%	1,62%	3,84%	6,37%	1,74%	3,35%	**96,65%**		
CAPITOLO 13 RESIDUI	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	Accertamenti	**2.489.635,30**	**2.422.317,71**	**2.251.888,03**	**1.940.800,61**	**1.815.202,12**	2.183.968,75		3.822.993,89	**3.499.568,61**
		Riscossioni C/C	**159.288,45**	**131.840,05**	**194.131,17**	**201.125,64**	**208.766,68**	179.030,40			
		Percentuale di riscossione	6,40%	5,44%	8,62%	10,36%	11,50%	8,47%	**91,54%**		
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%**		
										156.494.758,45	**153.081.181,24**

- 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 37.428.937,34 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 2022-2024, pertanto, è stato previsto, nell'annualità 2022, l'utilizzo di una quota della parte disponibile del risultato di amministrazione pari ad euro 12.956.418,74.

LIMITI DI SPESA

Ai fini della predisposizione del Bilancio di previsione 2022-2024 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 F.F.
Avv. Lorenza Giardina

Entrata

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021				Residui presunti	Esercizio 2022		Previsione 2023	Previsione 2024
			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	170.160.819,42	0,00	0,00	0,00	0,00	166.155.408,29	0,00	0,00	0,00
0.10	51	Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	1.554.384,21	0,00	0,00	0,00	0,00	1.220.260,31	0,00	0,00	0,00
		Totale	**171.715.203,63**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**167.375.668,60**	**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	438.522,36	876.533,43	495.394,89	398.341,71	7.764.247,56	345.604,42	466.497,25	284.727,32	239.885,28
3.03.03.02.999	19	Interessi attivi di mora	600.000,00	677.311,65	600.000,00	677.311,65	0,00	620.000,00	620.000,00	620.000,00	620.000,00
3.03.03.04.001	12	Interessi attivi da depositi bancari o postali	57.000,00	56.419,97	57.000,00	56.419,97	0,00	64.600,00	64.600,00	61.750,00	59.850,00
		Totale 3.03	**1.095.522,36**	**1.610.265,05**	**1.152.394,89**	**1.132.073,33**	**7.764.247,56**	**1.030.204,42**	**1.151.097,25**	**966.477,32**	**919.735,28**
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	170.000,00	2.343.706,17	130.332,70	284.514,74	3.822.993,89	181.000,00	339.027,48	181.000,00	181.000,00
		Totale 3.05	**170.000,00**	**2.343.706,17**	**130.332,70**	**284.514,74**	**15.864.330,50**	**181.000,00**	**339.027,48**	**181.000,00**	**181.000,00**
		Totale 3	**1.265.522,36**	**3.953.971,22**	**1.282.727,59**	**1.416.588,07**	**23.628.578,06**	**1.211.204,42**	**1.490.124,73**	**1.147.477,32**	**1.100.735,28**
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.	57.613,24	9.645,03	3.211.183,77	1.585.890,39	1.577.325,17	42.591,24	1.619.916,41	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	3.908.816,29	3.908.816,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		Totale 4.03	**57.613,24**	**9.645,03**	**7.120.000,06**	**5.494.706,68**	**1.577.325,17**	**42.591,24**	**1.619.916,41**	**0,00**	**0,00**
		Totale 4	**57.613,24**	**9.645,03**	**7.120.000,06**	**5.494.706,68**	**1.577.325,17**	**42.591,24**	**1.619.916,41**	**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	9.965.729,21	11.054.104,15	8.695.066,24	8.942.770,96	132.866.180,39	8.693.209,01	7.593.058,86	9.880.978,72	8.067.113,37
5.03.03.99.999	22	RIMBORSI PER ESTINZIONE ANTICIPATA FINANZIAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00
		Totale 5.03	**9.965.729,21**	**11.054.104,15**	**8.695.066,24**	**8.942.770,96**	**132.866.180,39**	**9.343.209,01**	**8.243.058,86**	**10.530.978,72**	**8.717.113,37**
		Totale 5	**9.965.729,21**	**11.054.104,15**	**8.695.066,24**	**8.942.770,96**	**132.866.180,39**	**9.343.209,01**	**8.243.058,86**	**10.530.978,72**	**8.717.113,37**
9		**Entrate per conto terzi e partite di giro**									
9.01		**Entrate per partite di giro**									

Entrata

Classificazione	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021				Residui presunti	Esercizio 2022		Previsione 2023	Previsione 2024
			Stanziamento competenza	Accertamenti	Stanziamento cassa	Reversali		Competenza	Cassa		
9.01.01.01.001	15	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	14.204,40	1.009,63	14.204,40	1.009,63	0,00	16.483,18	16.483,18	2.179,31	1.151,19
9.01.01.02.001	16	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	3.419.866,78	864.548,18	3.419.866,78	864.548,18	0,00	3.866.816,03	3.866.816,03	1.092.451,82	1.002.955,19
9.01.99.01.001	23	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	0,00	0,00	0,00	0,00	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	**3.444.071,18**	**865.557,81**	**3.444.071,18**	**865.557,81**	**0,00**	**4.893.299,21**	**4.893.299,21**	**2.104.631,13**	**2.014.106,38**
		Totale 9	**3.444.071,18**	**865.557,81**	**3.444.071,18**	**865.557,81**	**0,00**	**4.893.299,21**	**4.893.299,21**	**2.104.631,13**	**2.014.106,38**
		TOTALE ENTRATE	**186.448.139,62**	**15.883.278,21**	**20.541.865,07**	**16.719.623,52**	**158.072.083,62**	**182.865.972,48**	**16.246.399,21**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**

Uscita

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021				Residui presunti	Esercizio 2022		Previsione 2023	Previsione 2024
			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	10.287,88	21.112,50	12,00	12.388,38	19.000,00	31.388,38	19.000,00	19.000,00
1.02.01.99.999	11	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. - RITENUTE SU C/C	14.820,00	14.669,19	14.820,00	14.669,19	0,00	16.796,00	16.796,00	16.055,00	15.561,00
		Totale 1.02	**33.820,00**	**24.957,07**	**35.932,50**	**14.681,19**	**12.388,38**	**35.796,00**	**48.184,38**	**35.055,00**	**34.561,00**
1.03		**Acquisto di beni e servizi**									
1.03.02.11.004	12	Perizie	25.000,00	4.504,35	35.531,33	0,00	15.035,68	25.000,00	40.035,68	25.000,00	25.000,00
1.03.02.11.006	13	Patrocinio legale	20.000,00	9.370,87	32.763,18	0,00	22.134,05	25.000,00	47.134,05	25.000,00	25.000,00
1.03.02.11.999	14	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	18.000,00	5.213,78	20.543,70	0,00	7.757,48	19.000,00	26.757,48	19.000,00	19.000,00
1.03.02.16.004	15	Spese notarili	3.000,00	235,29	5.966,79	0,00	3.202,08	3.000,00	6.202,08	3.000,00	3.000,00
1.03.02.17.001	21	Commissioni per servizi finanziari - commissione ex art. 55 L.R. 10/99	6.940.024,07	6.940.024,07	18.964.715,79	4.784.667,65	14.180.048,14	7.263.204,36	21.443.252,50	6.058.141,93	5.561.842,41
1.03.02.17.001	56	COMMISSIONE DI GESTIONE ART. 18 L.R. 6/2009 E S.M.I.	47.455,90	0,00	47.455,90	0,00	0,00	47.233,90	47.233,90	0,00	0,00
1.03.02.17.999	32	Spese per servizi finanziari n.a.c.	1.500,00	41,00	1.500,00	36,50	4,50	1.500,00	1.504,50	1.500,00	1.500,00
1.03.02.99.002	33	ALTRE SPESE LEGALI	45.000,00	20.177,87	77.742,99	0,00	52.554,85	45.000,00	97.554,85	45.000,00	45.000,00
1.03.02.99.007	16	Custodia giudiziaria	20.000,00	6.955,61	27.962,31	0,00	14.917,92	20.000,00	34.917,92	20.000,00	20.000,00
1.03.02.99.999	17	Altri servizi diversi n.a.c.	15.000,00	7.455,41	33.775,95	0,00	28.715,99	15.000,00	43.715,99	15.000,00	15.000,00
		Totale 1.03	**7.134.979,97**	**6.993.978,25**	**19.247.957,94**	**4.784.704,15**	**14.324.370,69**	**7.463.938,26**	**21.788.308,95**	**6.211.641,93**	**5.715.342,41**
1.04		**Trasferimenti correnti**									
1.04.03.99.999	26	Trasferimenti correnti a altre imprese - CONTRIBUTI INTERESSI COOPERATIVE SOCIALI	136.936,71	15.594,62	140.969,10	15.612,79	4.014,22	158.691,70	162.705,92	9.555,21	6.187,08
1.04.03.99.999	28	Trasferimenti correnti a altre imprese - CONTRIBUTI INTERESSI ALTRE COOPERATIVE	218.173,26	28.729,92	220.003,31	28.729,92	619,75	253.387,68	254.007,43	44.927,46	22.592,62
		Totale 1.04	**355.109,97**	**44.324,54**	**360.972,41**	**44.342,71**	**4.633,97**	**412.079,38**	**416.713,35**	**54.482,67**	**28.779,70**
1.09		**Rimborsi e poste correttive delle entrate**									
1.09.99.05.001	34	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000,00	9.984,03	10.000,00	9.684,03	300,00	119.147,76	119.447,76	10.000,00	10.000,00
		Totale 1.09	**10.000,00**	**9.984,03**	**10.000,00**	**9.684,03**	**300,00**	**119.147,76**	**119.447,76**	**10.000,00**	**10.000,00**
1.10		**Altre spese correnti**									
1.10.01.01.001	44	FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
1.10.01.01.001	45	FONDO DI RISERVA PER LE AUTORIZZAZIONI DI CASSA	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00
1.10.01.03.001	42	FCDE	4.397.593,48	0,00	0,00	0,00	0,00	4.234.807,05	0,00	4.747.276,44	3.909.165,54
1.10.01.03.001	46	FCDE RIMBORSI RESIDUI	146.103.694,90	0,00	0,00	0,00	0,00	141.039.844,63	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 2021				Residui presunti	Esercizio 2022		Previsione 2023	Previsione 2024
			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	200,00	0,00	200,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
1.10.04.01.002	18	Premi di assicurazione su beni immobili	4.800,00	4.385,21	5.935,21	0,00	5.520,42	8.000,00	13.520,42	8.000,00	8.000,00
		Totale 1.10	**163.895.693,61**	**4.385,21**	**1.854.203,83**	**0,00**	**5.520,42**	**158.674.056,91**	**1.863.589,04**	**4.767.276,44**	**3.929.165,54**
		Totale 1	**171.429.603,55**	**7.077.629,10**	**21.509.066,68**	**4.853.412,08**	**14.347.213,46**	**166.705.018,31**	**24.236.243,48**	**11.078.456,04**	**9.717.848,65**
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	1.554.384,21	334.123,90	1.554.384,21	334.123,90	0,00	1.220.260,31	1.220.260,31	0,00	0,00
		Totale 2.03	**1.554.384,21**	**334.123,90**	**1.554.384,21**	**334.123,90**	**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	7.311.036,73	3.641.168,04	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.	54.351,47	0,00	3.163.727,87	1.223.042,40	1.886.334,00	39.551,47	1.925.885,47	0,00	0,00
		Totale 2.04	**54.351,47**	**0,00**	**10.474.764,60**	**4.864.210,44**	**5.556.025,72**	**39.551,47**	**5.595.577,19**	**0,00**	**0,00**
		Totale 2	**1.608.735,68**	**334.123,90**	**12.029.148,81**	**5.198.334,34**	**5.556.025,72**	**1.259.811,78**	**6.815.837,50**	**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	7.474.296,91	940.014,40	16.584.934,23	1.184.522,44	8.656.170,03	7.505.882,38	16.162.052,41	450.000,00	75.000,00
3.03.03.04.999	29	Concessione Crediti medio-lungo termine - COOPERATIVE SOCIALI	2.491.432,30	876.596,62	4.029.839,75	582.381,00	1.772.623,07	2.501.960,80	4.274.583,87	150.000,00	25.000,00
		Totale 3.03	**9.965.729,21**	**1.816.611,02**	**20.614.773,98**	**1.766.903,44**	**10.428.793,10**	**10.007.843,18**	**20.436.636,28**	**600.000,00**	**100.000,00**
		Totale 3	**9.965.729,21**	**1.816.611,02**	**20.614.773,98**	**1.766.903,44**	**10.428.793,10**	**10.007.843,18**	**20.436.636,28**	**600.000,00**	**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	14.204,40	1.009,63	14.204,40	1.009,63	0,00	16.483,18	16.483,18	2.179,31	1.151,19
7.01.01.02.001	23	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	3.419.866,78	864.548,18	3.419.866,78	864.548,18	0,00	3.866.816,03	3.866.816,03	1.092.451,82	1.002.955,19
7.01.99.01.001	35	Spese non andate a buon fine	0,00	0,00	0,00	0,00	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	**3.444.071,18**	**865.557,81**	**3.444.071,18**	**865.557,81**	**0,00**	**4.893.299,21**	**4.893.299,21**	**2.104.631,13**	**2.014.106,38**

Uscita

Piano finanziario	Capitolo	Descrizione	Esercizio 2021				Residui presunti	Esercizio 2022		Previsione 2023	Previsione 2024
			Stanziamento competenza	Impegni	Stanziamento cassa	Mandati		Competenza	Cassa		
		Totale 7	**3.444.071,18**	**865.557,81**	**3.444.071,18**	**865.557,81**	**0,00**	**4.893.299,21**	**4.893.299,21**	**2.104.631,13**	**2.014.106,38**
		TOTALE USCITE	**186.448.139,62**	**10.093.921,83**	**57.597.060,65**	**12.684.207,67**	**30.332.032,28**	**182.865.972,48**	**56.382.016,47**	**13.783.087,17**	**11.831.955,03**

Capitoli finanziati con l'avanzo

Utilizzo avanzo di amministrazione

Capitolo	Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
50	Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti	166.155.408,29	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	167.375.668,60	0,00	0,00

Capitoli finanziati con l'avanzo

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2024	Previsione 2025
21	1.03.02.17.001	14.01	Commissioni per servizi finanziari - commissione ex art. 55 L.R. 10/99	7.263.204,36	0,00	0,00
28	1.04.03.99.999	14.01	Trasferimenti correnti a altre imprese - CONTRIBUTI INTERESSI ALTRE COOPERATIVE	238.147,02	0,00	0,00
42	1.10.01.03.001	20.02	FCDE	4.234.807,05	0,00	0,00
46	1.10.01.03.001	20.02	FCDE RIMBORSI RESIDUI	141.039.844,63	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	167.375.668,60	0,00	0,00
			Di cui per spese correnti	166.155.408,29	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 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	Totale	0,00	0,00	0,00

Capitoli finanziati con il fondo

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
			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 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
	Totale	0,00	0,00	0,00

Capitoli finanziati con il fondo

Capitolo	Piano finanziario	Programma	Descrizione	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024
			Totale	0,00	0,00	0,00
			Differenza	0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024

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 2022 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 2022, 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 2022, nei confronti del personale per TFR.

COLLEGIO SINDACALE DELL'I.R.C.A.

VERBALE n. 10/2022

L'anno duemilaventidue il giorno sette del mese di Giugno, alle ore 10.00 presso la sede dell'I.R.C.A. sita in Palermo in via Ausonia, n. 83 giusta convocazione, si è riunito il Collegio sindacale dell'Istituto regionale per il credito agevolato (I.R.C.A.) nominato con D.P.Reg. n. 783/Serv.1°/SG del 15 dicembre 2021 nelle persone di:

Dott.ssa Elena Pizzo	Presidente	Presente
Dott.ssa Maria Teresa Mannina	Componente effettivo	Presente
Dott. Giuseppe Cognata	Componente effettivo	Presente

con il seguente o.d.g.:

1) Bilancio chiuso al 31/12/2020 e relativi allegati della CRIAS;
2) Parere su proposta di Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi anno 2021- IRCAC;
3) Relazione su Rendiconto del Fondo Unificato a gestione separata anno 2021 – IRCAC ex art. 63 della legge regionale n. 6/1997 – IRCAC;
4) Relazione sul Bilancio del Fondo Unificato a Gestione separata 2022-2024 ex art. 64 della legge regionale n. 6/1997 – IRCAC;
5) Varie ed eventuali.

Assiste alla riunione il Dott. Maurizio Emanuele.

Il Collegio procede alla trattazione del primo punto all'ordine del giorno: **Bilancio chiuso al 31/12/2020 e relativi allegati della CRIAS.**

Il documento contabile in esame, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio Sindacale con pec del 29/03/2022, e successivamente a seguito delle osservazioni del Collegio ritrasmesso definitivamente in data 01/06/2022.

Il Collegio preso atto dei chiarimenti richiesti e della nuova formulazione del bilancio al 31/12/2020 della Crias per quanto di propria competenza esprime il proprio parere sulla proposta di deliberazione in oggetto che si allega al presente verbale per farne parte integrante – **Allegato 1.**

Il Collegio passa alla trattazione del secondo punto all'ordine del giorno: **Parere su proposta di Riaccertamento Ordinario dei residui attivi e passivi anno 2021- IRCAC.**

Esaminata la proposta, la documentazione allegata a supporto e verificato a campione due provvedimenti relativi ai residui esprime per quanto di propria competenza il parere che si allega al presente per farne parte integrale- **Allegato 2.**

Il Collegio passa alla trattazione del terzo punto all'ordine del giorno: **Relazione su Rendiconto del Fondo Unificato a gestione separata anno 2021 – IRCAC ex art. 63 della legge regionale n. 6/1997 – IRCAC.**

Esaminata la proposta e la documentazione allegata a supporto esprime per quanto di propria competenza il parere che si allega al presente per farne parte integrale- **Allegato 3.**

Il Collegio passa alla trattazione del quarto punto all'ordine del giorno: **Relazione sul Bilancio del Fondo Unificato a Gestione separata 2022-2024 ex art. 64 della legge regionale n. 6/1997 – IRCAC.**

I.R.C.A.

Esaminata la proposta e la documentazione allegata a supporto esprime per quanto di propria competenza il parere che si allega al presente per farne parte integrale- **Allegato 4.**

Infine il Collegio:

- **invita i due enti: IRCAC e CRIAS a voler adottare senza indugio i bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2021**, così come disposto dall'art. 1 comma 3 della L.R. n.13 del 25/05/2022,

- prende atto che l'Agenzia delle Entrate Riscossione ha notificato a mezzo pec in data odierna all'IRCAC il rigetto diniego dell'istanza di rateizzazione numero 211472 dell'11/01/2022 con la seguente motivazione: *"mancanza della temporanea situazione di obiettiva difficoltà economica per l'accesso alla dilazione, in quanto l'indice di liquidità da voi calcolato è superiore ad 1"*.

Non essendovi altre questioni da trattare ed il Collegio alle ore 15:00, chiude la seduta previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio sindacale

Dott.ssa Elena Pizzo

Dott.ssa Maria Teresa Mannino

Dott. Giuseppe Cognata

Allegato 4

I.R.C.A.

IRCAC - Istituto Regionale per il Credito alla Cooperazione

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022-2024

Fondo Unificato a Gestione Separata

Preliminarmente il Collegio, composto da Presidente Dott.ssa Elena Pizzo e i due componenti e dott.ssa Maria Teresa Mannina e Dott. Giuseppe Cognata, rappresenta che in data 20/12/2022 si è insediato il Cda ed il Collegio Sindacale dell'IRCA, l'insediamento scaturisce dalla notifica del D.P.Reg. n. 783/Serv.1°/SG del 15 dicembre 2021 "Costituzione del Collegio sindacale dell'Istituto regionale per il credito agevolato (I.R.C.A), effettuato con nota Assessoriale prot. n. 5991/A.09 del 16 dicembre 2021. Tale insediamento avviene alla presenza della dott.ssa Giardina Lorenza nella qualità di Direttore Facenti Funzioni designato dell'IRCA, ai sensi dell'artt 8 comma 6 del D.P.Reg 783\21., che con la suindicata nota assessoriale di notifica del decreto di costituzione del Collegio sindacale, viene precisato che *"....con il Decreto Presidenziale oggetto di trasmissione, si è perfezionata e completata la costituzione degli organi di IRCA con contestuale cessazione di tutti gli organi in essere presso la C.R.I.A.S. e l'I.R.C.A.C, ai sensi dell'art. 15 del D.P. Reg. 11 ottobre 2019, n. 32 "Regolamento di esecuzione dell'articolo 1 della legge regionale 10 luglio 2018, n. 10, modificato con D.P. n. 33 del 27 dicembre 2019.In ossequio a quanto disposto dal citato art. 15 del D.P.Reg. 11 ottobre 2019, n. 32 i neo costituiti organi dell'IRCA provvederanno al loro tempestivo insediamento per garantire i principi di corretta amministrazione assicurando la continuità delle procedure di spesa e delle attività in corso, essendo maturati i presupposti e le condizione di legge affinchè subentrino nella titolarità dei preesistenti rapporti giuridici degli enti soppressi ed adottino i necessari provvedimenti con pieni poteri dispositivi delle funzioni e delle risorse disponibili di entrambi tali enti, avvalendosi delle rispettive scritture contabili aggiornate e delle relative strutture operative".*

L'articolo 14, c. 27, della legge regionale 25 maggio 2022, n. 13 ha modificato l'articolo 1 della legge regionale 10 luglio 2018, n. 10, aggiungendo il comma 5 bis che prevede:
"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.".
Pertanto, il Collegio Sindacale dell'IRCA redige, sulla base di quanto premesso redige , il proprio parere sul Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2022/2024 -Fondo Unico Gestione Separata dell'IRCAC.

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022-2024, predisposto dal Servizio di Ragioneria, in collaborazione con i Dirigenti ed i Responsabili del Servizio Affidamenti e del Servizio Legale, è stato trasmesso, dal Direttore Generale f.f. dell'Ente, Avv. Lorenza Giardina, al Collegio sindacale per l'acquisizione del parere di competenza, con mail del'25/05/2022, conformemente a quanto previsto

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, tra l'altro, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti, è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile.

CONCLUSIONI

Il Collegio,

Visti

- i risultati delle verifiche eseguite,
- il Decreto Legislativo 18.08.2000, n. 267 *"Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali"* e successive modifiche ed integrazioni ed in particolare l'articolo 239 in materia di funzioni dell'Organo di Revisione;
- il Decreto Legislativo 23.06.2011, n. 118 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"* e successive modifiche ed integrazioni;
- il Decreto Legislativo 10.08.2014, n. 126 *"Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"* e successive modifiche ed integrazioni;
- lo Statuto ed il Regolamento di Contabilità dell'Ente;
- i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione;
- la versione aggiornata dei principi contabili generali (in particolare l'art. 17 del D.lgs. n. 118/2011) ed applicati;
- il punto 8 dell'Allegato 4.2 del D. Lgs. n. 118/2011;

attestata

la corrispondenza del Rendiconto 2021 del F.U.G.S. (Organismo Strumentale in contabilità finanziaria) alle risultanze contabili;

verificata

l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;

verificata

la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati;

accertato

il conseguimento dell'equilibrio di bilancio;

esprime,

per quanto di competenza,

parere favorevole

all'approvazione del Rendiconto del Fondo Unificato a Gestione Separata dell'esercizio 2021.

Palermo 07/06/2022

Il Collegio sindacale

Dott.ssa Elena Pizzo - (Presidente)

Dott.ssa Maria Teresa Mannina - (Componente)

Dott. Giuseppe Cognata - (Componente)

I.R.C.A.

dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123[1].
Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

1) Riepilogo generale delle Entrate per Titoli;
2) Riepilogo generale delle Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie;
3) Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa (Parte Entrata);
4) Riepilogo generale delle Spese (correnti e in conto capitale) articolato in Missioni, Programmi, Titoli e Macro-aggregati;
5) Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa (Parte Spesa);
6) Quadro generale riassuntivo;
7) Prospetto Equilibri di Bilancio;
8) Tabella dimostrativa del Risultato di Amministrazione Presunto (all'1/01/2022);
9) Prospetti della composizione per missioni e programmi del FPV esercizi 2022, 2023 e 2024;
10) Prospetti della composizione del FCDE esercizi finanziari 2022, 2023 e 2024;
11) Prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento;
12) Piano degli indicatori sintetici ed analitici di bilancio;
13) Elenco analitico delle Risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione Presunto (**Allegato a/1** Risultato di amministrazione - quote accantonate);
14) Elenco analitico delle Risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione Presunto (**Allegato a/2** Risultato di amministrazione - quote vincolate);
15) Elenco analitico delle Risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione Presunto (**Allegato a/3** Risultato di amministrazione - quote destinate).

Risultano, inoltre, allegati:

a) la Nota Integrativa al Bilancio di previsione 2022-2024, con la quale vengono integrati i dati quantitativi di bilancio con le informazioni aggiuntive necessarie a renderne più chiara e intellegibile la lettura e la comprensione;
b) la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021.

---

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

CONSIDERAZIONI GENERALI I.R.C.A.

Il bilancio di previsione in esame rappresenta il documento tecnico, contabile e finanziario nel quale vengono rappresentate le previsioni di natura finanziaria inerenti ciascuno degli esercizi ricompresi nell'arco temporale considerato nel Documento di programmazione dell'Istituto (F.U.G.S. 20220-2024).

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

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

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

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

La struttura, gli schemi di bilancio e relativi allegati, i principi contabili e generali, introdotti dal D.lgs. n. 118/2011: "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42", coordinato con il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126 (Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42), trovano integrale applicazione, nella redazione del Bilancio dell'Istituto, per il terzo anno consecutivo, a far data dalla predisposizione del documento contabile e finanziario 2019-2021.

Redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio, in esso trovano integrale applicazione le regole che presiedono la formulazione dei bilanci pubblici, previste dal richiamato D.Lgs. n. 118/2011, che ha introdotto criteri omogenei volti a migliorare la trasparenza, l'attendibilità e la confrontabilità delle scritture contabili di tutte le amministrazioni pubbliche.

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

- entrate ed uscite, di pari importo, per **euro 182.865.972,48** (di cui, relativamente alla Parte Entrate, € 167.375.668,60 per utilizzo di avanzo di Amministrazione ed € 15.490.303,88 di Entrate dei Titoli 3, 4, 5 e 9).

---

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

I.R.C.A.

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

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2022

Entrate		*Previsione definitive anno 2021*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2022*	*Differenza*
F.do di cassa presunto ad inizio esercizio	Euro	60.072.270,01			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	Euro	171.715.201,61	-	167.375.668,60	4.339.535,01
FPV	Euro	0,00		0,00	
Entrate correnti - Titolo I	Euro	0,00		0,00	
Trasferimenti correnti - Titolo II	Euro	0,00		0,00	
Entrate extratributarie - Titolo III	Euro	1.265.522,36	-	1.211.204,42	54.317,94
Entrate in c/to capitale - Titolo IV	Euro	57.613,24	-	42.591,24	15.022,00
Entrate da riduzione Attività Finanziarie - Titolo V	Euro	9.965.729,21	-	9.343.209,01	622.520,2
Totale Entrate finali	**Euro**	11.288.864,81	-	10.597.004,67	691.860,14
Accensione prestiti - Titolo VI	Euro	0,00		0,00	0,00
Antic. da Istituto tesoriere/cassiere - Titolo VII	Euro	0,00		0,00	0,00
Entrate per c/to terzi e partite di giro - Titolo IX	Euro	3.444.071,18	+	4.893.299,21	-1.449.228,03
Totale Titoli	Euro	14.732.935,99	-	15.490.303,88	-757.367,89
Totale Generale Entrate	**Euro**	186.448.139,62	-	182.865.972,48	3.582.167,14
F.do di cassa finale presunto	**€ 23.972.518,60**				
Spese		*Previsione di competenza anno 2021*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2022*	*Differenza*
Disavanzo di amministrazione	Euro	0,00		0,00	
Spese correnti Titoli I	Euro	171.429.603,55	-	166.705.018,31	4.724.585,24
Spese in conto capitale Titolo II	Euro	1.608.735,68	-	1.259.811,78	348.923,90
Spese per incremento attività finanziarie Titolo III	Euro	9.965.729,21	-	10.007.843,18	-42.113,97
Totale Spese finali	**Euro**	183.004.068,44	-	177.972.673,27	5.031.395,17
Rimborso Prestiti Titolo IV	Euro	0,00			
Chiusura Anticipazione Istituto tesoriere/cassiere Titolo V	Euro	0,00			
Uscite c/to terzi e p/te di giro Tit. VII	Euro	3.444.071,18	+	4.893.299,21	-1.449.228,03
Totale Titoli	Euro	186.448.139,62	-	182.865.972,48	3.582.167,14
Totale Generale Spese	**Euro**	186.448.139,62	-	182.865.972,48	3.528.67,17

Situazione equilibrio dati di cassa

I.R.C.A.

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13 c. 1 n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	64.108.135,86
Riscossioni previste	16.246.399,21
Pagamenti previsti	56.382.016,47
Saldo finale di cassa	23.972.518,60

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

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2023

Entrate		Previsione competenza anno 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2023	Differenza
F.fo di cassa presunto ad inizio esercizio	Euro	64.108.135,86			
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	Euro	165.375.668,60	-	0,00	
FPV	Euro	0,00		0,00	
Entrate correnti - Titolo I	Euro	0,00		0,00	
Trasferimenti correnti - Titolo II	Euro	0,00		0,00	
Entrate extratributarie - Titolo III	Euro	1.211.204,42	-	1.147.477,32	63.727,10
Entrate in c/to capitale - Titolo IV	Euro	42.591,24	-	0,00	42.591,24
Entrate da riduzione Attività Finanziarie - Titolo V	Euro	9.343.209,01	+	10.530.978,72	-1.187.769,71
Totale Entrate finali	**Euro**	10.597.004,67	+	11.678.456,04	-1.081.451,37
Accensione prestiti - Titolo VI	Euro	0,00		0,00	
Antic. da Istituto tesoriere/cassiere - Titolo VII	Euro	0,00		0,00	
Entrate per c/to terzi e partite di giro - Titolo IX	Euro	4.893.299,21	-	2.104.631,13	2.788.668,08
Totale Titoli	Euro	16.246.399,21	+	15.490.303,88	756.095,33
Totale Generale Entrate	Euro	182.865.972,48	-	13.783.087,17	169.082.885,31

Spese		Previsione competenza anno 2022	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2023	Differenza
Disavanzo di amministrazione	Euro				
Spese correnti Titoli I	Euro	166.705.018,31	-	11.078.456,04	155.626.526,27
Spese in conto capitale Titolo II	Euro	1.259.811,78	+		1.259.811,78
Spese per incremento attività finanziarie Titolo III	Euro	10.007.843,18	-	600.000,00	9.407.843,18
Totale Spese finali	**Euro**	177.972.972,27	-	11.678.456,04	0,00
Rimborso Prestiti Titolo IV	Euro				0,00
Chiusura Anticipazione Istituto tesoriere/cassiere Titolo V	Euro				0,00
Uscite per c/to terzi e partite di giro Titolo VII	Euro	4.893.299,21	-	2.104.631,13	2.788.668,08
Totale Titoli	Euro	182.865.972,48	-	13.783.087,17	169.082.885,31

I.R.C.A.

Totale Generale Spese	Euro	182.865.[illegible].48	-	13.783.087,17	169.082.985,31

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio *2024*, redatto in termini di competenza, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE *anno 2024*

Entrate		*Previsione competenza anno 2023*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2024*	*Differenza*
F.fo di cassa presunto ad inizio esercizio	Euro				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	Euro	0,00			
FPV	Euro	0,00		0,00	
Entrate correnti - Titolo I	Euro	0,00		0,00	
Trasferimenti correnti - Titolo II	Euro	0,00		0,00	
Entrate extratributarie - Titolo III	Euro	1.147.477,32	-	1.100.735,28	46.742,04
Entrate in c/to capitale - Titolo IV	Euro	0,00			0,00
Entrate da riduzione Attività Finanziarie - Titolo V	Euro	10.530.978,72	-	8.717.113,37	1.813.865,45
Totale Entrate finali	**Euro**	**11.678.456,04**	**-**	**9.817.848,65**	**1.860.607,39**
Accensione prestiti - Titolo VI	Euro	**0,00**			0,00
Antic. da Istituto tesoriere/cassiere - Titolo VII	Euro	**0,00**			0,00
Entrate per c/to terzi e partite di giro - Titolo IX	Euro	2.104.631,13	-	2.104.631,13	0,00
Totale Titoli	Euro	**15.490.303,88**	-	**11.831.955,03**	**3.658.348,85**
Totale Generale Entrate	**Euro**	**13.783.087,17**	-	**11.831.955,03**	**1.951.132,14**
Spese		*Previsione di competenza anno 2023*	*Variazioni +/-*	*Previsione di competenza anno 2024*	*Differenza*
Disavanzo di amministrazione	Euro				
Spese correnti Titoli I	Euro	11.078.456,04	-	9.717.848,65	1.360.607,39
Spese in conto capitale Titolo II	Euro				0,00
Spese per incremento attività finanziarie Titolo III	Euro	**600.000,00**	-	**100.000,00**	500.000,00
Totale Spese finali	**Euro**	**11.678.456,04**	-	**9.817.848,65**	**1.860.607,39**
Rimborso Prestiti Titolo IV	Euro				0,00
Chiusura Anticipazione Istituto tesoriere/cassiere Titolo V	Euro				0,00
Uscite per c/to terzi e partite di giro Titolo VII	Euro	2.104.631,13	-	**2.014.106,38**	90.524,75
Totale Titoli	Euro	13.783.087,17	-	11.831.955,03	1.951.132,14
Totale Generale Spese	Euro	13.783.087,17	-	11.831.955,03	1.951.132,14

I.R.C.A.

EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibri di Bilancio		Competenza anno 2022	Competenza anno 2023	Competenza anno 2024
Utilizzo risultato di amministraz. presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso prestiti	(+)	166.155.408,29		
Entrate Titoli 1°, 2° e 3°	(+)	1.211.204,42	1.147.477,32	1.100.735,28
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in c/to capitale		42.591,24	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	166.705.018,31	11.078.456,04	9.717.848,65
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	39.551,47	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(-)	664.634,17	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		**0,00**	**-9.930.978,72**	**-8.617.113,37**
Utilizzo risultato di amministraz. per finanz. spese d'investimento	+	1.220.260,31		
Entrate in c/to capitale (Titolo IV)	+	42.591,24	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in c/to capitale	-	42.591,24		
Spese in conto capitale	(-)	1.259.811,78	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	39.551,47	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(+)	0,00	**9.930.978,72**	**8.617.113,37**
B) Equilibrio di parte capitale		**0,00**	**9.930.978,72**	**8.617.113,37**
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	**9.343.209,01**	**10.530.978,72**	**8.617.113,37**
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	10.007.843,18	600.000,00	100.000,00
C) Variazioni attività finanziarie		**-654.634,17**	**9.930.978,72**	**8.617.113,37**
EQUILIBRIO FINALE (D= A+B)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali				
A) Equilibrio di parte corrente		0,00	-9.840.978,72	-8.527.113,37
Utilizzo risultato di amministraz. destinato al finanz. di spese corr. e al rimborso di prestiti (H)	(-)	166.155.408,29	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		--166.155.408,29	-9.930.978,72	-8.617.113,37

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

1)

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2021)	*Segno algebrico*	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	60.072.720,01
Riscossioni	+	16.719.544,37
Pagamenti	-	12.684.128,52
Saldo di cassa al 31 dicembre 2021	=	**64.108.135,86**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12		**0,00**
Fondo di cassa al 31 dicembre	=	**64.108.135,86**
Residui Attivi	+	158.072.083,62

I.R.C.A.

Residui Passivi	-	30.332.032,78
FPV per Spese correnti	-	0,03
FPV per Spese in c/to capitale	+	0,00
A) Avanzo di amministrazione dell'anno 2021		191.848.187,20

2)

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2020)	*Segno algebrico*	Totale
Parte accantonata al 31/12/2021		
FCDE	+	153.081.181,24
Fondo contenzioso	+	0,00
Altri accantonamenti	+	1.338.068,62
B) Totale parte accantonata	=	154.419.249,86
Parte vincolata		
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	+	
C) Totale parte vincolata	=	0,00
Parte destinata agli investimenti		
D) Totale destinato agli investimenti	+	0,00
E) Totale parte disponibile (E= A-B-C-D)		37.428.937,34

ESAME DELLE 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 2022-2024.
Gli interessi sui depositi bancari sono stati calcolati applicando il tasso previsto dalla Convenzione stipulata con Banca Intesa SanPaolo SPA sulle giacenze medie previste nei tre anni.
Gli interessi di mora sono stati calcolati sulla base dei crediti in contenzioso e in incaglio.

	2022	2023	2024
CAP. 10 Interessi attivi da finanziamenti a medio lungo termine concessi a altre imprese	345.604,42	284.727,32	239.885,28
CAP. 12 Interessi attivi da depositi bancari o postali	64.600,00	61.750,00	59.850,00
CAP. 19 Interessi attivi di mora	620.000,00	620.000,00	620.000,00
TOTALE	1.030.204,42	966.477,32	919.735,28

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	2022	2023	2024
Rimborso imposta di registro e di bollo anticipata	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Rimborsi spese anticipate per perizie	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Rimborsi spese anticipate per patrocinio legale	25.000,00	25.000,00	25.000,00

I.R.C.A.

Rimborsi spese per altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	19.000,00	19.000,00	19.000,00
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	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Rimborsi premi di assicurazione su beni immobili	8.000,00	8.000,00	8.000,00
TOTALE	181.000,00	181.000,00	181.000,00

Titolo 4° - Entrate in conto capitale

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

CAPITOLO 20	2022	2023	2024
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 2022-2024.

	2022	2023	2024
CAP. 14 - Riscossione crediti di medio e lungo termine a tasso agevolato da altre imprese	8.693.209,01	9.880.978,72	8.067.113,37
CAP. 22 Rimborsi per estinzione anticipata finanziamenti	650.000,00	650.000,00	650.000,00
TOTALE	9.343.209,01	10.530.978,72	8.717.113,37

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.

I.R.C.A.

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.

	2022	2023	2024
CAP. 15 Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	16.483,18	2.179,31	1.151,19
CAP. 16 Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	3.866.816,03	1.092.451,82	1.002.955,19
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	4.893.299,21	2.104.631,13	2.014.106,38

ESAME DELLE SPESE

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Vengono sinteticamente analizzati i singoli macroaggregati:

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

	2022	2023	2024
Cap. 10 Imposta di registro e di bollo	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Cap. 11 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	16.796,00	16.055,00	15.561,00
TOTALE	35.796,00	35.055,00	34.561,00

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 2022 è determinata nella misura stimata sulle risultanze del bilancio di esercizio 2021. Per gli esercizi 2023 e 2024 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

I.R.C.A.

Conto capitale da erogare alle cooperative agricole ai sensi del D.D.G. n. 1533 del 27/9/2019 e del D.D.G. n. 2116 del 9/7/2020.

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

	2022	2023	2024
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.	19.000,00	19.000,00	19.000,00
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	7.261.204,36	6.058.141,93	5.561.842,41
Cap. 56 Commissione di gestione art. 18 L.R. 6/2009 e s.m.i.	47.233,90		
Cap. 32 Spese per servizi finanziari n.a.c.	1.500,00	1500,00	1.500,00
TOTALE	7.463.938,26	6.211.641,93	5.715.342,41

ALTRE SPESE CORRENTI

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

	2022	2023	2024
Cap. 19 Premi di assicurazione su beni mobili	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Cap. 18 Premi di assicurazione su beni immobili	8.000,00	8.000,00	8.000,00
Cap. 42 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	4.234.807,05	4.747.276,44	3.909.165,54
Cap. 46 Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente - RESIDUI	141.039.844,61		
Cap. 49 FCDE Erario residui	12.041.326,61		
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	158.674.056,91	4.767.276,44	3.929.165,54

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 capitale ex art.18 della L.R. n. 6/2009 e s.m.i., per un importo di euro 39.551,47 (Cap. 55);

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.

	2022	2023	2024
Cap. 22 Concessione di crediti a medio e lungo termine - Altre cooperative Missione/Programma 14.01	7.505.882,39	450.000,00	75.000,00
Cap. 29 Concessione di crediti a medio e lungo termine - Cooperative sociali Missione/Programma 12.8	2.501.960,80	150.000,00	25.000,00
TOTALE	10.007.843,18	600.000,00	100.000,00

USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano, per l'anno 2022, ad euro 4.893.299,21 comprendono le entrate e le uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono, al tempo stesso, un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Spese per Missioni, Programmi e Macro-aggregati SPESE CORRENTI	anno 2022	anno 2023	anno 2024
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
- Trasferimenti correnti	€ 2.660.652,50	€ 159.555,21	€ 31.187,08
Missione 14: Sviluppo economico e competitività			
- Industria PMI e Artigianato	€ 16.647.963,86	€ 6.761.624,39	€ 5.867.496,03
Totale Missione 14	€ 16.647.963,8	€ 6.761.624,39	€ 5.867.496,03
Missione 20: Fondi e accantonamenti			
- Altre spese correnti	€ 158.664.056,91	€ 4.757.276,44	€ 3.919.165,34
Missione 99: Servizi per c/to terzi e Partite di giro	€ 4.893.299,21	€ 2.104.631,13	€ 2.104.631,13
TOTALE MISSIONI	€ 182.865.972,48	€ 13.783.087,17	€ 11.831.955,03

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

L'Organo di Revisione, a tal riguardo, rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa e rileva che il FONDO UNIFICATO non sostiene spese.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE)

Il FCDE trova rappresentazione nella Nota Integrativa.

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).

Il Programma FCDE, allocato all'interno della **Missione 20 "Fondi e accantonamenti"**, accoglie lo stanziamento di bilancio determinato tenuto conto dell'importo degli stanziamenti di entrata ritenuti di dubbia e difficile esazione, secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'allegato n. 4/2 del D Lgs. n. 118/2011.

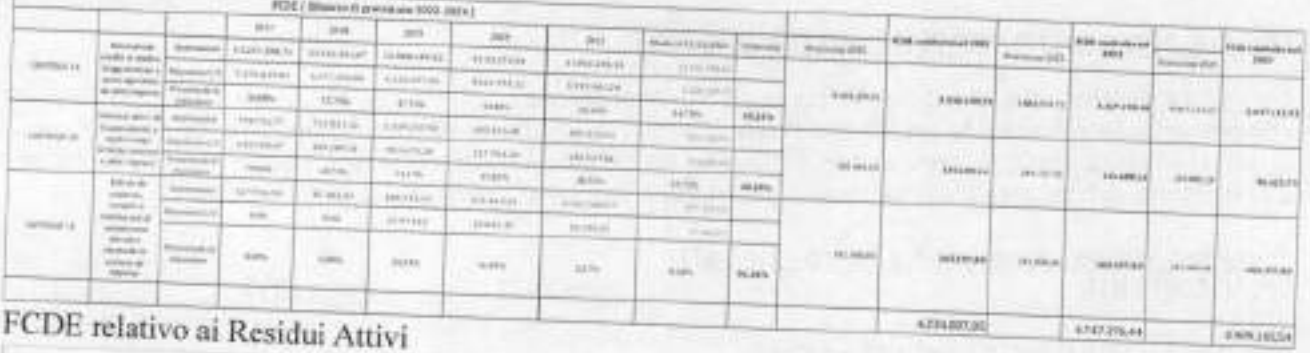
Il Collegio raccomanda e sollecita, a tal riguardo, di attivare tutte le procedure di legge indirizzate al recupero dei rilevanti crediti vantati, nonché una oculata, scrupolosa e puntuale verifica delle garanzie ricevute.

Il Collegio raccomanda, altresì, agli Organi preposti, di acquisire, all'atto dell'istruttoria e concessione dei finanziamenti inerenti alla mission dell'Istituto, le più idonee garanzie personali e/o reali da parte dei soggetti affidati.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

FCDE relativo ai rimborsi 2022 – 2024



FCDE relativo ai Residui Attivi

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:

I.R.C.A.

Anno	Quota minima (a)	Importo del FCDE calcolato (b)	Importo effettivamente stanziato
2022	100,00%	4.234.807,05	4.234.807,05
2023	100,00%	4.747.276,44	4.747.276,44
2024	100,00%	3.909.165,54	3.909.165,54

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

	2022	2023	2024
CAP. 12 Interessi attivi da depositi bancari o postali	64.600,00	61.750,00	59.850,00
CAP. 19 Interessi attivi di mora	620.000,00	620.000,00	620.000,00
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	650.000,00	650.000,00	650.000,00

Si richiama, in tale ambito, il prospetto allegato denominato "SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI - SPESE CORRENTI - ESERCIZIO 2022, in cui la **Missione 20**: Fondi e accantonamenti presenta la seguente articolazione:

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

TOTALE MISSIONE € 158.664.056,91.

I.R.C.A.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2021

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO AMMINISTRATIVO PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022)

A) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
(+)	**Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021**	**194.621.509,67**
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	(5.885.276,21
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	10.093.921,83
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	8.834.391,37
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	271.712,52
(=)	**Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022**	**191.848.187,20**
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2021	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2021 (1)	0,00
(=)	**A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021**	0,00
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		**191.848.187,20**
Parte accantonata (3)		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12 (4)	193.081.191,24
	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)	1.338.048,62
	B) Totale parte accantonata	**194.419.239,86**
Parte vincolata al 31/12/2021		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Vincoli derivanti da trasferimenti	
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	Altri vincoli	
	C) Totale parte vincolata	
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale parte destinata agli investimenti	
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	**17.428.947,34**
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)	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
	Utilizzo altri vincoli	
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	

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.

I.R.C.A.

Il risultato di amministrazione di euro 191.843.187,20 è distinto in fondi liberi, accantonati, vincolati ed destinati.
La parte accantonata è costituita da:
- accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità per un importo di euro 153.081.181,24, 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, 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 37.428.937,34 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 2022-2024, pertanto, è stato previsto, nell'annualità 2022, l'utilizzo di una quota della parte disponibile del risultato di amministrazione pari ad euro 12.956.418,74.

CONCLUSIONI

Il Collegio sindacale , per quanto di propria competenza, considerato che:

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

esprime, per quanto di competenza, *parere favorevole*

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2022-2024 da parte dell'Organo di vertice.

Palermo 07/06/2022

Il Collegio Sindacale

Dott.ssa Elena Pizzo

Dott.ssa Maria Teresa Mannina

Dott. Giuseppe Cognata

I.R.C.A.