



Consiglio Regionale della Calabria

X LEGISLATURA
75^a Seduta
Giovedì 1 agosto 2019

Deliberazione n. 417 (Estratto del processo verbale)

OGGETTO: Bilancio di previsione 2019-2021 dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC).

Presidente: Nicola Irto
Consigliere - Questore: Domenico Tallini
Segretario: Maria Stefania Lauria

Consiglieri assegnati 31

Consiglieri presenti 23, assenti 8

...omissis...

Indi, il Presidente, nessuno avendo chiesto di intervenire per dichiarazione di voto, pone in votazione la proposta di provvedimento amministrativo, e, deciso l'esito – presenti e votanti 23, a favore 14, contrari 9 – ne proclama il risultato:

"Il Consiglio approva"

...omissis...

IL PRESIDENTE f.to: Irto

IL CONSIGLIERE - QUESTORE f.to: Tallini

IL SEGRETARIO f.to: Lauria

E' conforme all'originale.
Reggio Calabria, 2 agosto 2019



IL SEGRETARIO
(Avv. Maria Stefania Lauria)



IL CONSIGLIO REGIONALE

VISTA la delibera di Giunta regionale n. 192 del 21.05.2019 recante: "Bilancio di previsione dell'ARSAC (Agenzia Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese) 2019/2021. Trasmissione proposta al Consiglio regionale";

PREMESSO CHE:

- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 (Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria), all'articolo 57, comma 3, dispone che i bilanci degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali sono presentati entro il 10 settembre di ogni anno ai rispettivi Dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano entro il successivo 20 settembre al Dipartimento "Bilancio e Patrimonio" per la definitiva istruttoria di propria competenza;
- la Giunta regionale entro il 15 ottobre trasmette i bilanci al Consiglio regionale per la successiva approvazione entro il 30 novembre, a norma dell'articolo 54, comma 5, lettera b) dello Statuto;

VISTI:

- la legge regionale 20 dicembre 2012, n. 66 (Istituzione dell'Agenzia Regionale per lo sviluppo dell'agricoltura e disposizioni in materia di sviluppo dell'agricoltura);
- la legge regionale n. 8/2002 (Ordinamento del bilancio e della contabilità della regione Calabria);
- l'articolo 54, comma 5, lettera b), dello Statuto della regione Calabria;
- il D.Lgs. n. 118/2011, per come modificato e integrato dal D. Lgs. n. 126/2014;

TENUTO CONTO CHE il Revisore unico dei conti dell'Ente ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2019/2021. L'organo di controllo:

- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti;
- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge;
- indica e suggerisce di effettuare una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'azienda, formatosi negli esercizi precedenti e nel corrente, onde valutare il criterio di accantonamento, così come previsto dal principio applicato della contabilità finanziaria, ed eventualmente accantonare anche altre somme in futuro;
- richiama l'Azienda al rispetto della tempistica prevista dalle norme di legge per i termini di approvazione dei documenti contabili;



Consiglio Regionale della Calabria

- invita l'ente a dotarsi di un regolamento aggiornato, per quanto riguarda il conferimento di incarichi esterni e di collaborazione esterna al fine di disciplinare tali incarichi;

CONSIDERATO CHE il dipartimento Agricoltura ha espresso parere favorevole al bilancio di previsione esercizio 2019/2021 dell'ARSAC, con la prescrizione di contenere la spesa per gli emolumenti da corrispondere nell'esercizio e negli anni 2020 e 2021, al fine di garantire il rispetto del limite ex articolo 1, comma 4, della legge regionale n. 3/2015;

CONSIDERATO CHE il dipartimento Bilancio:

- ha rilevato:
 - la sussistenza degli equilibri di bilancio, per come definiti dal D.Lgs. n. 118/2011;
 - la quadratura delle cosiddette partite di giro e per conto terzi;
 - la presenza di un saldo finale di cassa non negativo;
- ha raccomandato all'Ente:
 - di verificare la congruità del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità durante la gestione dell'esercizio, provvedendo ad un sistematico aggiornamento dello stesso, sulla base di eventuali variazioni apportate agli stanziamenti di competenza delle voci di entrata, nonché con riferimento all'effettivo andamento degli incassi;
 - all'Ente, a seguito dell'approvazione della procedura di riaccertamento dei residui 2018, di provvedere alle dovute variazioni di bilancio apportando i conseguenti correttivi al Fondo Pluriennale Vincolato per la parte corrente e capitale, di cui al bilancio di previsione 2019-2021, nel rispetto del principio contabile applicato della competenza finanziaria potenziata,

e, a conclusione dell'istruttoria, ha ritenuto possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta regionale, della proposta di bilancio di previsione 2019-2021 dell'Azienda regionale per lo sviluppo dell'Agricoltura Calabrese, al fine della successiva trasmissione dello stesso al Consiglio regionale;

RILEVATO CHE la Seconda Commissione consiliare, nella seduta del 17 giugno 2019, ha approvato il bilancio di previsione dell'ARSAC (Agenzia Regionale Calabria per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese) 2019/2021 e i documenti ad esso allegati;



Consiglio Regionale della Calabria

DELIBERA

di approvare, ai sensi dell'articolo 57 della l.r. n. 8/2002, il bilancio di previsione dell'ARSAC (Agenzia Regionale Calabria per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese) 2019/2021 e i documenti ad esso allegati che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

F.to: **IL CONSIGLIERE-QUESTORE**
(Domenico Tallini)

F.to: **IL PRESIDENTE**
(Nicola Irto)

E' conforme all'originale.
Reggio Calabria, 2 agosto 2019



IL SEGRETARIO
(Avv. Maria Stefania Lauria)

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

N. 417 del 1-8-2019

Allegato n. 1

ARSAC

AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO DELL'AGRICOLTURA CALABRESE

Legge Regionale n. 66 del 20 dicembre 2012

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

A.R.S.A.C.

Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese
Legge Regionale 66 del 20 dicembre 2012
Viale Trieste, 93
Cosenza

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

n° 05/es del 22 GEN. 2019

Oggetto: Bilancio di previsione 2019-2021

Il Commissario Straordinario

Assistito dal dirigente del Settore Amministrativo presso la sede dell'Azienda, assume la seguente deliberazione

Premesso che:

- Con decreto del Presidente della Giunta Regionale n° 192 del 22 dicembre 2016 l'Ing. Stefano Aiello è stato nominato Commissario Straordinario dell'ARSAC
- il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 ha introdotto principi in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi;
- In particolare l'articolo 11 comma 1, delle D.lgs 118/2011 dispone che le amministrazioni pubbliche adottino comuni schemi di bilancio finanziari, economici e patrimoniali e comuni schemi di bilancio consolidato con i propri enti e organismi strumentali o aziende controllate e partecipate;
- Ai sensi del D.Lgs 118/2011 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali, in contabilità finanziaria, approvano il bilancio di previsione almeno triennale;
- Lo schema di bilancio di previsione finanziario si redige sulla base delle entrate e delle spese che si prevede di acquisire e impiegare;

CONSIDERATO CHE:

- il contributo ordinario assegnato all'Azienda per il 2019 è pari ad € 34.600.000,00 di cui € 800.000,00 da trasferire al Comune di Santo Stefano in Aspromonte per la gestione delle sciovie di Gambarie;
- la gestione liquidatoria ARSSA è stata incardinata sotto forma di gestione stralcio in ARSAC;
- sulla base del piano di liquidazione approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 401 del 13 ottobre 2015 è necessario dotare i capitoli di entrata riferiti alla gestione liquidatoria di stanziamenti pari alle vendite che si prevede di realizzare;
- è necessario dotare i capitoli U6103010101 – Fondo spese liquidazione debiti pregressi di parte corrente ARSSA e U6103010201 Fondo spese debiti pregressi in conto capitale

ARSSA, di stanziamenti pari alla somma dei capitoli di entrata riferiti alla Gestione Liquidatoria;

- sulla base dei dati finanziari presunti dell'esercizio 2018, e delle esigenze di spesa per l'esercizio 2019 è stato formulato l'allegato Bilancio di previsione che fa parte integrante della presente deliberazione;
- è stato formulato l'allegato bilancio di previsione triennale 2019-2021 che fa parte integrante della presente deliberazione;

ai sensi della L. R. 16 marzo 2004 n. 7, art. 5 - comma 3, il bilancio dell'Azienda deve essere presentato al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari per la necessaria istruttoria prima di trasmetterlo, previo parere favorevole, al Dipartimento Bilancio, Finanze, Patrimonio e Società Partecipate per la definitiva istruttoria di propria competenza, e per il successivo inoltro, tramite la Giunta Regionale, al Consiglio Regionale per la successiva approvazione;

Tanto premesso e considerato:

Acquisito il parere favorevole di regolarità amministrativa;

Acquisito il parere favorevole di legittimità;

Vista la legge regionale 20 dicembre 2012 n. 66;

Vista la legge regionale del 04 febbraio 2002 n. 8 e successive modifiche e integrazioni

DELIBERA

Per i motivi esposti in premessa che qui s'intendono integralmente riportati:

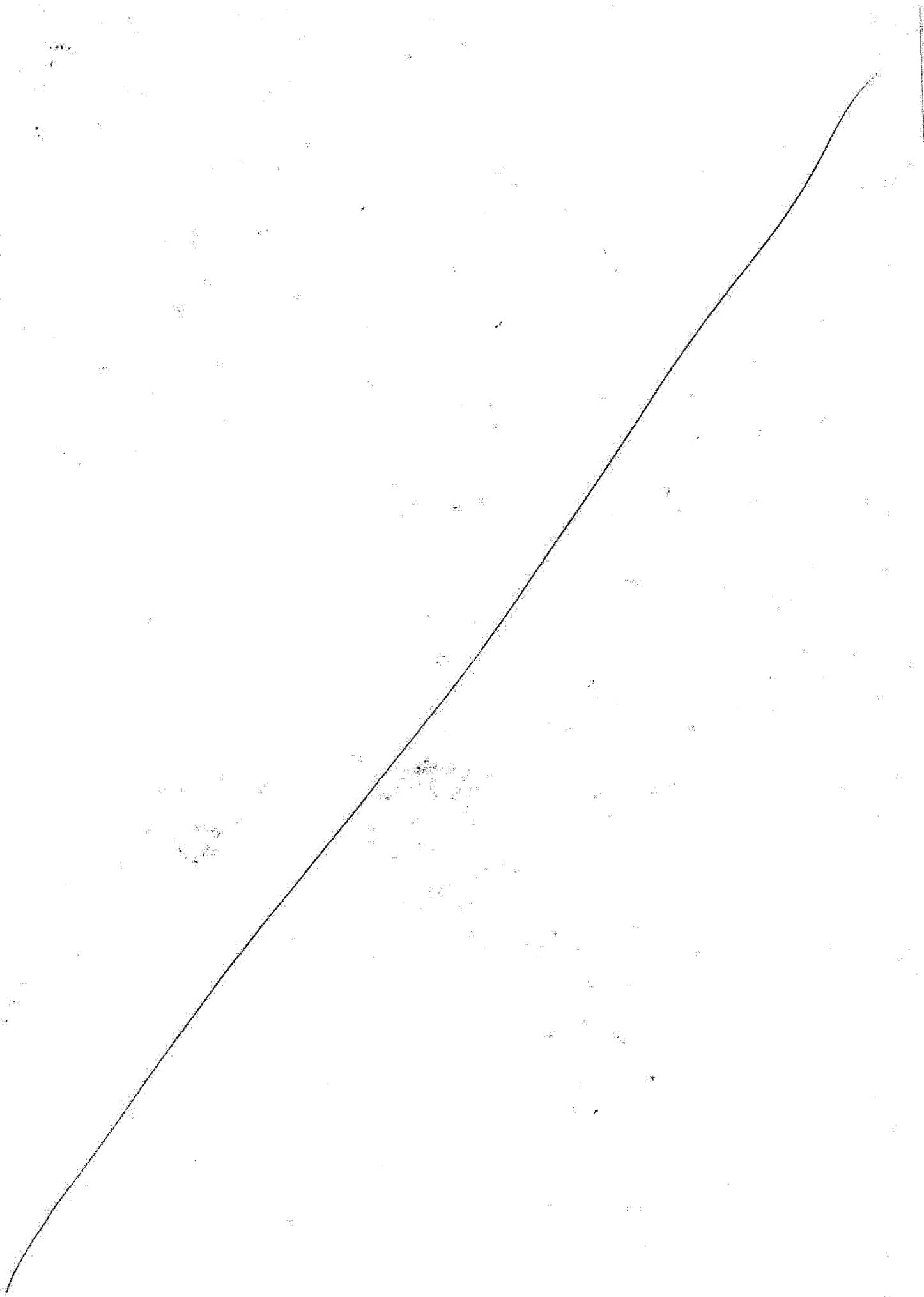
- di approvare l'allegato progetto di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019 che costituisce parte integrante della presente deliberazione, con le risultanze complessive finanziarie in esso riportate;
- di approvare l'allegato bilancio di previsione triennale 2019-2021 che costituisce parte integrante della deliberazione;
- di trasmettere la presente deliberazione al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, ai sensi della L. R. 16 marzo 2004 n. 7, art. 5 - comma 3, che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, lo trasmette al Dipartimento Bilancio, Finanze, Patrimonio e Società Partecipate per la definitiva istruttoria di propria competenza e per il successivo inoltro, tramite Giunta Regionale, al Consiglio per la definitiva approvazione.

Il Dirigente del Settore Amministrativo

(Dott. Bruno Maiolo)

Il Commissario Straordinario

(Ing. Stefano Aiello)



Ai sensi della L.R. n° 8 del 04 febbraio 2002, si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Il Responsabile dell'ufficio spesa
(Dr.ssa *Rosalia* Sirianni)

Il Responsabile dell'ufficio bilancio
(Dr.ssa Emerenziana Malavasi)

Il Dirigente del Settore Amministrativo

(Dott. Bruno *Maiolo*)



Il Commissario Straordinario

(Ing. Stefano *Aiello*)

L'avviso di pubblicazione e notificazione del presente atto viene affisso all'albo dell'ARSAC in data **22 GEN. 2019** sino al **05 FEB. 2019**

Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese COSENZA	
23 GEN 2019	
ARCHIVIO GENERALE	
Prot. N° 906	Fasc.

ARSAC
AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO
DELL'AGRICOLTURA CALABRESE

PARERE DEL REVISORE UNICO
SULLA PROPOSTA DI RIELABORAZIONE DEL
BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021
E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISIONE UNICO:

Dott.ssa Flomena Fiagale

Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese
(ARSAC)

Revisore Unico

Verbale n. 01 del 23 gennaio 2019

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021

Premesso che il revisore ha:

- esaminato la proposta di rielaborazione del bilancio di previsione 2019-2021, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto la L. R. n° 8 del 4 febbraio 2002 " Norme in materia di bilancio e contabilità";
- visto la L.R. n° 7 del 2004;
- visto il Decreto Legislativo 118/2011, corretto dal Decreto Legislativo 126/2014 "Armonizzazione contabile";
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di rielaborazione del Bilancio di Previsione per gli esercizi 2019-2021, dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 23 gennaio 2019

Il Revisore Unico



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Filomena Fragalé, Revisore Unico dell'ARSAC, nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale della Calabria n° 5 del 31 maggio 2016 - pubblicato sul BURC n° 68 del 17 giugno 2016,

□ ricevuto in data 22 gennaio 2019 lo schema del bilancio di previsione 2019-2021, approvato dal Commissario Straordinario con delibera n° 05 del 22 gennaio 2019 ed i relativi seguenti allegati obbligatori:

- ✓ Bilancio di previsione-ENTRATE;
- ✓ Bilancio di previsione-SPESE;
- ✓ Bilancio di previsione-RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI;
- ✓ Bilancio di previsione-RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI;
- ✓ Bilancio di previsione-RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI;
- ✓ Bilancio di previsione-RIEPILOGO GENERALE EQUILIBRI DI BILANCIO;
- ✓ Prospetto FCDE;
- ✓ Prospetto FPV;
- ✓ Prospetto esplicativo del Presunto Risultato di Amministrazione dell'esercizio 2018;
- ✓ Nota Integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011.

VISTO

- ◆ il parere favorevole di regolarità contabile dei Responsabili degli Uffici Bilancio e Spesa;

RITENUTO

- ◆ di adottare le allegate schede di Bilancio di Previsione 2019-2021 di questa Azienda parte integrante e sostanziale della presente deliberazione, redatto in conformità al D.Lgs. 118/2011 che dispone i principi, gli schemi e le modalità in base ai quali deve essere disposto il bilancio di previsione 2019-2021;

CONSIDERATO CHE

- ◆ a decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato 9 al D. Lgs. N° 118/2011;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva; nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Azienda;
- ◆ i pareri espressi dal Revisore sono riportati nei verbali precedenti;
- ◆ i suggerimenti ed i rilievi espressi sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTA

nel presente verbale, i risultati dell'analisi e le attestazioni sul Bilancio di Previsione 2019/2021.



VERIFICHE PRELIMINARI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2017

(ultimo rendiconto approvato)

La gestione dell'anno 2017 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2017 di Euro 2.879.714,17, come di seguito riportato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			4.516.873,45
RISCOSSIONI	170.226,52	43.010.215,08	43.180.441,60
PAGAMENTI	3.480.386,64	39.894.448,90	43.374.835,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			4.322.479,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.322.479,51
RESIDUI ATTIVI	112.087,19	4.286.380,76	4.398.467,95
RESIDUI PASSIVI	138.083,48	5.639.161,61	5.777.245,09
<i>Differenza</i>			2.943.712,37
FPV per spese correnti			42.982,00
FPV per spese in conto capitale			21.016,20
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			2.879.714,17

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Parte accantonata	
(3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	1.360.000,00
(4)	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	0,00
(5)	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	943.039,89
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	2.303.039,89
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli (TER impianti a fune)	576.674,28
Totale parte vincolata (C)	576.674,28
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	*0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
(6)	

La situazione di cassa dell'Azienda al 31.12 degli ultimi tre rendiconti approvati, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12, è stata la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni non restituite al 31/12
Anno 2015	5.014.713,74	
Anno 2016	4.516.873,45	
Anno 2017	4.322.479,51	

Non si è fatto ricorso, durante l'esercizio 2017, all'anticipazione di tesoreria.

La gestione è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa del personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale ed al contenimento delle spese di funzionamento.

Nell'esercizio finanziario 2017 l'Azienda ha operato in gestione provvisoria nel rispetto dei limiti imposti dal D.Lgs. 118/2011.



**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
ESERCIZIO 2018**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	2.879.714,17
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	63.998,20
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	48.209.875,06
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	45.687.046,31
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	0,00
=	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2018 ALLA DATA DI REDAZIONE DEL BILANCIO DELL'ANNO 2018	5.466.541,12
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	5.466.541,12

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	2.060.000,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)	0,00
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	1.000.000,00
	Altri accantonamenti	2.406.541,12
	B) Totale parte accantonata	5.466.541,12
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
	derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
		0,00

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

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	0,00
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE 2019

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi
(previsioni di competenza)

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2019, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (D.Lgs. 118/2011):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
		<i>Titolo I</i>	Spese correnti 41.396.311,53
<i>Titolo II:</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici 36.363.580,16	<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale 1.112.092,00
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie 2.904.638,90	<i>Titolo IV</i>	Rimborso Prestiti 180.000,00
<i>Titolo IV:</i>	Trasferimenti in c/capitale dalla Regione, Stato ed altri Enti 3.420.184,47	<i>Titolo VII:</i>	Spese servizi conto terzi 7.900.000,00
<i>Titolo V:</i>	Entrate accensioni di prestiti ed altre operazioni creditizie		Energia
<i>Titolo VI:</i>	Entrate da servizi per conto di terzi 7.900.000,00		
	Totale 50.588.403,53		Totale 50.588.403,53
	Avanzo Presunto		Disavanzo
	FPV		
Totale complessivo entrate	50.588.403,53	Totale complessivo spese	50.588.403,53

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2018	PREVISIONI DEFINITIVE		
					PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI DELL'ANNO 2020	PREVISIONI DELL'ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ^{III}		previsioni di competenza	42.982,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ^{III}		previsioni di competenza	21.018,20	0,00	0,00	0,00
	Ulteriore avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	1.519.714,17	0,00		
	di cui avanzo utilizzato contestualmente ^{III}		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	Fondo di Cassa all'1/3/a scadevole di riferimento		previsioni di cassa	0,00	9.276.374,53		
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
		1.497.929,82	previsione di competenza	55.143.517,79	56.163.580,16	34.380.000,00	34.120.000,00
			previsione di cassa	47.132.883,91	37.661.509,38		
TITOLO 3: Entrate straordinarie							
		2.053.401,36	previsione di competenza	1.466.383,07	2.904.886,99	2.702.074,83	2.707.074,83
			previsione di cassa	1.546.033,26	4.268.050,26		
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
		0,00	previsione di competenza	3.420.184,47	3.420.184,47	1.206.033,51	3.304.674,56
			previsione di cassa	1.420.184,47	3.420.184,47		
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie							
		0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 6: Accensione prestiti							
		0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere							
		0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
		90.645,04	previsione di competenza	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
			previsione di cassa	7.947.395,85	7.930.645,04		
TOTALE TITOLI							
		3.591.976,22	previsione di competenza	58.148.065,55	59.588.403,53	48.688.107,84	48.631.749,01
			previsione di cassa	53.546.563,85	54.180.379,75		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE							
		3.591.976,22	previsione di competenza	55.711.787,70	56.588.403,53	48.688.107,84	48.631.749,01
			previsione di cassa	53.546.563,85	63.457.354,26		

Si registra nel 2019 fondo di cassa finale presunto di Euro 6.091.161,12

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO 2019	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	
				ANNO 2019	DELL'ANNO 2020	DELL'ANNO 2021	
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	6414.601,91	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	45.877.802,06 0,00 0,00 45.877.802,06	41.359.311,53 0,00 0,00 41.359.311,53	43.841.410,00 0,00 0,00 43.841.410,00	35.666.410,00 0,00 0,00 35.666.410,00
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	336.256,01	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	1.773.995,64 0,00 0,00 1.773.995,64	1.112.072,00 0,00 0,00 1.112.072,00	756.897,94 0,00 0,00 756.897,94	865.339,01 0,00 0,00 865.339,01
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	180.000,00 0,00 0,00 180.000,00	180.000,00 0,00 0,00 180.000,00	180.000,00 0,00 0,00 180.000,00	180.000,00 0,00 0,00 180.000,00
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TERZIARIO/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTE DI GIRO	653.591,69	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	7.900.000,00 0,00 0,00 7.900.000,00	7.900.000,00 0,00 0,00 7.900.000,00	7.900.000,00 0,00 0,00 7.900.000,00	7.900.000,00 0,00 0,00 7.900.000,00
	TOTALE TITOLI	7.402.409,61	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	55.781.797,70 0,00 0,00 55.781.797,70	50.588.403,53 0,00 0,00 50.588.403,53	48.668.107,94 0,00 0,00 48.668.107,94	48.611.749,01 0,00 0,00 48.611.749,01
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.402.409,61	previsione di competenza di cui già impegnata* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	55.781.797,70 0,00 0,00 55.781.797,70	50.588.403,53 0,00 0,00 50.588.403,53	48.668.107,94 0,00 0,00 48.668.107,94	48.611.749,01 0,00 0,00 48.611.749,01

M. Zile

Verifica equilibrio corrente anni 2019-2021

Gli equilibri richiesti dalle disposizioni di legge sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO (1)				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	39.268.219,06 0,00	37.082.074,43 0,00	36.827.074,43 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.05 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	3.420.184,47	3.706.033,51	3.904.674,58
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	41.396.311,53	39.841.410,00	39.686.410,00
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		624.610,00	624.610,00	624.610,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.112.092,00	765.657,94	865.339,01
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonta dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	(-)	180.000,00 0,00 0,00	180.000,00 0,00 0,00	180.000,00 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽¹⁾				
O=G+H+L+M		0,00	0,00	0,00

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	9.276.974,51
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	37.861.509,98
3	Entrate extratributarie	4.968.040,26
4	Entrate in conto capitale	3.420.184,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	7.930.645,04
	TOTALE TITOLI	54.180.379,75
	TOTALE GENERALE ENTRATE	63.457.354,26

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2019
1	Spese correnti	47.186.303,44
2	Spese in conto capitale	1.446.348,01
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	180.000,00
5	Chiusura anticipazioni di Istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	8.553.551,69
	TOTALE TITOLI	57.366.203,14
	SALDO DI CASSA	6.091.151,12

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.



La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				9.276.974,51
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	1.497.929,82	36.363.580,16	37.861.509,98	37.861.509,98
3	Entrate extratributarie	2.063.401,36	2.904.638,90	4.968.040,26	4.968.040,26
4	Entrate in conto capitale		3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	30.645,04	7.900.000,00	7.930.645,04	7.930.645,04
	TOTALE TITOLI	3.591.976,22	50.588.403,53	54.180.379,75	54.180.379,75
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	3.591.976,22	50.588.403,53	54.180.379,75	63.457.354,26

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	6.414.601,91	41.396.311,53	47.810.913,44	47.186.303,44
2	Spese In Conto Capitale	334.256,01	1.112.092,00	1.446.348,01	1.446.348,01
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie				
4	Rimborso Di Prestiti		180.000,00	180.000,00	180.000,00
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere				
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	653.551,69	7.900.000,00	8.553.551,69	8.553.551,69
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	7.402.409,61	50.588.403,53	57.990.813,14	57.366.203,14
	SALDO DI CASSA				8.091.151,12

M. P. Le

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Entrate da trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo II dell'entrata, la previsione 2019 è stata stimata in Euro 36.363.580,16, tendenzialmente stabile rispetto agli esercizi precedenti. Le principali voci sono le seguenti:

Contributo Ordinario (art. 12 comma 1 L.R. 66/2012)	34.600.000,00
Finanziamento progetto FAESI	500.000,00
Finanziamento Reg.le per lavoro flessibile LPU/LSU	160.000,00
Protocollo intesa ARSAC/ARCEA per le erogazioni in agricoltura	100.000,00
Altri finanziamenti correnti	1.003.580,16
	36.363.580,16

Entrate extratributarie

Le entrate "extratributarie" per il 2019, che assommano a complessivi Euro 2.904.638,90, sono articolate come segue:

Vendita beni e servizi e proventi della gestione dei beni	2.704.638,90
Interessi attivi	5.000,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	195.000,00
	2.904.638,90

Entrate in conto capitale

Le entrate in conto capitale della Regione, Stato ed altri Enti per riscossione crediti sono stimate in Euro 3.420.184,47.



Spese correnti

La struttura del nuovo bilancio armonizzato nella parte spesa è mutata in misura maggiore rispetto alla parte entrata. Il bilancio, D.Lgs. 118/2011, prevede che la spesa venga classificata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati; di seguito vengono riportate le previsioni degli esercizi 2019-2021 per macroaggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 e la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Rendiconto 2017	Previsioni 2019	Previsioni 2020	Previsioni 2021
101 Redditi da lavoro dipendente	31.604.331,24	29.535.000,00	30.036.000,00	29.806.000,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	1.472.232,87	1.399.000,00	1.350.000,00	1.340.000,00
103 Acquisto di beni e servizi	5.363.099,22	3.923.770,90	3.650.800,00	3.635.800,00
104 Trasferimenti correnti	804.656,60	1.141.500,00		
105 Trasferimenti di tributi				
106 Fondi perequativi				
107 Interessi passivi	7.858,20			
108 Altre spese per redditi da capitale				
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate				
110 Altre spese correnti	279.363,63	5.397.039,63	4.804.610,00	4.904.610,00
Totale	39.631.641,76	41.396.310,53	39.841.410,00	38.686.410,00

La spesa corrente prevista per il 2019 subisce un aumento del 4,72% rispetto a quella dell'ultimo rendiconto approvato (esercizio 2017), incrementata soprattutto dalla voce *Altre spese correnti* prevista per il 2019, che ammonta ad Euro 5.397.039,63. La spesa per il personale subisce una flessione del 6,55%, rispetto al rendiconto 2017, ed ha un'incidenza sul totale delle spese correnti del 71,35%. Tale spesa tiene conto degli emolumenti relativi agli organi istituzionali e delle competenze spettanti alle risorse umane, di cui fanno parte anche le unità lavorative della gestione liquidatoria ARSSA.

Fondi ed accantonamenti

L'Azienda ha provveduto all'accantonamento di apposite somme in bilancio relative a spese certe e potenziali alle quali può dover far fronte.

Fondo svalutazione crediti dubbia esigibilità	624.610,00
Altri fondi di cui:	5.027.430,63
• Spese correnti - Fondo TFR dipendenti ARSSA	332.823,73
• Spese correnti - Fondo spese legali	350.000,00
• Spese correnti - Fondo TFR dipendenti ARSAC	650.000,00
• Spese correnti - Fondo spese liquidazione debiti ARSSA	3.159.606,90
• Spese in C/Capitale - debiti pregressi liquidazione ARSSA	535.000,00
	5.652.040,53

Fondo svalutazione crediti dubbia esigibilità

L'Azienda, in relazione alle entrate stanziare nel bilancio di previsione 2019/2021, ha proceduto all'individuazione di quelle che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ed ha accantonato somme atte a coprire l'eventuale mancata riscossione. Il relativo calcolo deve tenere conto del rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, in questo caso gli anni considerati sono il 2016/17/18, poiché non sussistono residui di almeno cinque anni. L'accantonamento al fondo crediti non è soggetto ad impegno e genera una economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Esercizio finanziario 2019					
TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	36.363.680,16	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.904.638,90	624.610,00	624.610,00	0,00	21,50%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.420.184,47	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	42.688.403,53	624.610,00	624.610,00	0,00	1,46%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	39.268.219,06	624.610,00	624.610,00	0,00	1,59%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.420.184,47	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2020					
TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO	ACC.TO EFFETTIVO	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	34.380.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.702.074,43	624.610,00	624.610,00	0,00	23,12%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.708.033,51	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	40.788.107,94	624.610,00	624.610,00	0,00	1,53%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	37.082.074,43	624.610,00	624.610,00	0,00	1,68%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.708.033,51	0,00	0,00	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	34.120.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.707.074,43	624.610,00	624.610,00	0,00	23,07%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.904.674,58	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	40.731.749,01	624.610,00	624.610,00	0,00	1,53%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	36.827.074,43	624.610,00	624.610,00	0,00	1,70%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.904.674,58	0,00	0,00	0,00	0,00%

Le previsioni pluriennali 2019-2021, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Totale triennio
Titolo II	36.363.580,16	34.380.000,00	34.120.000,00	104.863.580,16
Titolo III	2.904.638,90	2.702.074,43	2.707.074,43	8.313.787,76
Titolo IV	3.420.184,47	3.706.033,51	3.904.674,58	11.030.892,56
Titolo VI				
Titolo IX	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	23.700.000,00
Somma	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01	147.908.260,48
Avanzo Presunto:				
FPV				
Totale:	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01	147.908.260,48

Spese	Previsione 2019	Previsione 2020	Previsione 2021	Totale triennio
Titolo I	41.396.311,53	39.841.410,00	39.686.410,00	120.924.131,53
Titolo II	1.112.092,00	766.697,94	865.339,01	2.744.128,95
Titolo IV	180.000,00	180.000,00	180.000,00	540.000,00
Titolo VII	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	23.700.000,00
Somma	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01	147.908.260,48
Disavanzo				
Totale:	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01	147.908.260,48

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2019

Le previsioni di entrata e di spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate e monitorate in itinere, soprattutto in riferimento alle entrate di gestione, a quelle delle alienazioni di beni patrimoniali ed alle spese che devono essere sempre affrontate nell'ottica dell'economicità e della prudenzialità.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

vedi precedente punto

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'Azienda.

d) Gestione Stralcio in ARSAC

Le previsioni del Bilancio ARSAC 2019-2021 tengono anche conto della gestione liquidatoria ARSSA.

e) Riguardo al sistema informativo contabile

A decorrere dal 2016 l'Azienda è tenuta ad adottare un sistema di contabilità economico patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico patrimoniale. L'Azienda ha avviato le attività necessarie per dare attuazione agli adempimenti dell'armonizzazione contabile con riferimento all'aggiornamento delle procedure informatiche necessarie per la contabilità economico patrimoniale.

f) La nota integrativa

La nota integrativa, allegata al bilancio di previsione, è stata redatta per come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118.

g) Spese per incarichi esterni e di collaborazione autonoma

Nel Bilancio di previsione 2019/21 non è prevista nessuna somma per incarichi esterni e di collaborazione autonoma. Si rammenta che tali incarichi possono essere conferiti sulla base di un programma nel quale deve essere motivato il ricorso a professionisti esterni per il raggiungimento degli obiettivi proposti e la realizzazione dei programmi aziendali in progetto. Inoltre, per il loro conferimento devono essere indetti avvisi pubblici, in cui siano previsti i relativi criteri selettivi, comparando le domande pervenute sulla base del curriculum di studi e professionale. Infine, sul sito aziendale devono essere pubblicati i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso. Ad ogni modo, come già fatto in sede di approvazione del bilancio di previsione 2018/20, si invita l'Azienda a dotarsi di un Regolamento aggiornato, per disciplinare tali incarichi, sulla base delle ultime disposizioni in materia.

h) Fondi per spese potenziali

È stata accantonata la somma di Euro 350.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore indica e suggerisce di effettuare una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Azienda, formatosi negli esercizi precedenti e nel corrente, onde valutare il criterio di accantonamento, così come previsto dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), ed eventualmente accantonare anche altre somme, a tale scopo, in futuro.

Infine, il Revisore richiama l'Azienda al rispetto della tempistica prevista dalle norme di legge per i termini di approvazione dei documenti contabili e, altresì, alla trasmissione alla scrivente di tutti gli atti ed allegati in tempi utili all'elaborazione della relazione.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, tenuto conto:

- del parere espresso dai Responsabili degli Uffici Bilancio e Spesa

il Revisore:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'Azienda, del regolamento di contabilità, e delle norme del D.Lgs n° 118/2011;
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

e, pertanto, esprime parere favorevole, con le osservazioni soprariportate, sulla proposta di bilancio di previsione 2019-2021 e sui documenti allegati.

Data 23 gennaio 2019

Il Revisore Unico
Dott.ssa Filomena Fragole

ARSAC
AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO DELL'AGRICOLTURA
CALABRESE

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO DI PREVISIONE 2019/2021

Premessa

Con l'approvazione del D. Lgs. n.118/2011 e del D. Lgs n.126/14, di integrazione e modificazione del precedente, è stato statuito che gli Enti Territoriali – e ARSAC si colloca in tale ambito di configurazione giuridica -, adottino regole contabili uniformi, un comune piano dei conti integrato e comuni schemi di bilancio, nonché l'affiancamento di un sistema di contabilità economico patrimoniale al sistema di contabilità finanziaria. Arsac già dall'esercizio finanziario 2016 si è adeguata alle citate novità introdotte dai menzionati decreti legislativi, mentre per l'affiancamento della contabilità economico patrimoniale a quella finanziaria, con l'approvazione del rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2016 (delibera 108/CS del 18/08/2017) ARSAC ha ottemperato a tale ulteriore disposizione.

La presente nota integrativa è redatta conformemente a quanto previsto dall'allegato n. 1/4 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, relativo alla disciplina concernente i sistemi contabili e gli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro enti ed organismi, di cui all'articolo 36 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

La Nota Integrativa è quindi un documento con il quale si completano ed arricchiscono le informazioni del bilancio. Essa ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

In particolare, la Nota Integrativa ha tre funzioni essenziali:

1. una funzione analitico-descrittiva, che dà l'illustrazione di dati che per la loro sinteticità non sono in grado di essere pienamente compresi;
2. una funzione informativa, che prevede la rappresentazione di ulteriori dati che non possono essere inseriti nei documenti contabili;
3. una funzione esplicativa, che si traduce nell'evidenziazione e nella motivazione delle ipotesi assunte e dei criteri di valutazione adottati e che sono alla base della determinazione dei valori di bilancio.

Si evidenzia, quindi, che il bilancio è stato articolato, sul lato della spesa, in:

- ✓ Missioni: principali funzioni ed obiettivi dell'Azienda;
- ✓ Programmi: aggregati omogenei di attività volte al perseguimento degli obiettivi ricompresi nelle missioni;
- ✓ Macroaggregati: natura economica della spesa nella per la quale sono articolati i programmi Capitolo ed articoli: ripartizione gestionale dei macroaggregati.

Relativamente alle entrate, la previgente classificazione per titoli, categorie e risorse è sostituita da:

- ✓ Titoli: classificano la fonte di provenienza delle entrate;

- ✓ Tipologie: natura delle entrate;
- ✓ Categorie: oggetto dell'entrata nell'ambito della tipologia.

Stante il livello di sintesi del bilancio, la relazione è integrata con una serie di tabelle, con l'obiettivo di ampliarne la capacità informativa.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili generali contenuti nel ripetuto D. Lgs. 118/2011, tesi a garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'unione Europea e l'adozione di un sistema informativo omogeneo.

Criteria di valutazione

In relazione a quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011 e dal nuovo principio contabile applicato, concernente la programmazione, ARSAC predispose, previa adozione di deliberazione del Commissario Straordinario, e trasmette al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, in quanto Dipartimento vigilante, previsione per l'esercizio finanziario 2019/2021, con gli annessi e previsti allegati, che previa istruttoria con esito positivo, lo inoltra al Dipartimento Bilancio per la definitiva istruttoria di propria competenza e il successivo inoltro, tramite Giunta Regionale, al Consiglio per la definitiva approvazione.

Lo schema di bilancio e gli annessi allegati è stato predisposto in collaborazione con tutte le articolazioni organizzative dell'Azienda, assegnatarie delle risorse finanziarie, e successivamente con l'intervento del Servizio Finanziario, che lo ha proposto al Commissario Straordinario, quale centro decisionale di indirizzo e programmazione.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili generali contenuti nel ripetuto D. Lgs. 118/2011, tesi a garantire il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'unione Europea e l'adozione di un sistema informativo omogeneo ed interoperabile. I richiamati principi contabili rispettati sono i seguenti:

- 1) Principio dell'annualità;
- 2) Principio dell'unità,
- 3) Principio dell'universalità;
- 4) Principio dell'integrità;
- 5) Principio della veridicità, correttezza e comprensibilità;
- 6) Principio della significatività e rilevanza;
- 7) Principio della flessibilità;
- 8) Principio della congruenza;
- 9) Principio della prudenza;
- 10) Principio della coerenza;
- 11) Principio della continuità e costanza;

- 12) Principio della comparabilità e verificabilità;
- 13) Principio della neutralità;
- 14) Principio della pubblicità;
- 15) Principio dell'equilibrio di bilancio;
- 16) Principio della competenza finanziaria;
- 17) Principio della competenza economica;
- 18) Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Pareggio del bilancio previsionale

Il bilancio di previsione 2019/2021 chiude con i seguenti totali a pareggio:

PAREGGIO DEL BILANCIO PREVISIONALE 2018/2020			
	2019	2020	2021
ENTRATE IN COMPETENZA	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01
FPV C/corrente + C/capitale			
TOTALE ENTRATE	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01
TOTALE SPESE COMPRESO FPV	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01

Il pareggio di bilancio di previsione 2019/2021, a legislazione vigente, è stato quindi raggiunto adottando i seguenti presupposti:

- Che la dotazione finanziaria dell'Azienda è composta :
 - a) dalla fonte di finanziamento assegnata con legge regionale,
 - b) da risorse finanziarie vincolate corrisposte da Regione per progetti specifici;
 - c) da proventi per alienazioni e gestioni economiche del proprio patrimonio.

Tali risorse sono integralmente utilizzate per la copertura delle spese di funzionamento, per l'attuazione di progetti specifici, oltre che per la estinzione dei debiti pregressi di ARSSA – Gestione Stralcio con i proventi delle dismissioni immobiliari sulla base del piano di liquidazione approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 401 del 13 ottobre 2015.

- Che gli stanziamenti dei capitoli di spesa sono definiti nel rispetto dei limiti imposti dalla normativa nazionale della "spending review" applicabile all'Ente Regione.

- L'adozione, per quanto possibile, di misure volte al contenimento della spesa dell'Azienda, comunque salvaguardando l'efficienza nell'espletamento dei compiti istituzionali assegnati dalla legge regionale istitutiva di ARSAC n. 66/2012
- Che la quantificazione del budget della spesa corrente è commisurata alle spese necessarie ed indispensabili per garantire il funzionamento ed il buon andamento dell'Azienda.
- Che gli stanziamenti di spesa di competenza sono quantificati nella misura necessaria allo svolgimento delle attività demandate, caratteristiche ed extra caratteristiche, che danno luogo a obbligazioni esigibili negli esercizi considerati e sono determinate esclusivamente in relazione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi perseguibili, escludendo qualsiasi valutazione basata su criteri di spesa storica incrementale.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA
PARTE ENTRATE

Le risultanze finali del bilancio di previsione 2019/2021, per la parte entrate, sono sintetizzate nella seguente tabella:

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		36.363.580,16	34.380.000,00	34.120.000,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie	Vendita di beni		2.904.638,90	2.702.074,43	2.707.074,43
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	<i>previsione di competenza</i>	3.420.184,47	3.706.033,51	3.904.674,58
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	Altre ritenute		7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
Totale Entrate		<i>previsione di competenza</i>	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01
Avanzo Presunto					
FPV					
Totale generale			50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01

Viene in evidenza come la più significativa entrata per l'Azienda sia costituita dai trasferimenti della Regione. Non è previsto il ricorso ad anticipazioni, in quanto i trasferimenti di cassa da Regione hanno assunto una adeguata tempestività e regolarità.

ANALISI DELLE PREVISIONI DI COMPETENZA

PARTE SPESA

TITOLO		PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
1. Spese correnti	<i>previsione di competenza</i>	41.396.311,53	39.841.410,00	39.686.410,00
2. Spese in conto capitale	<i>previsione di competenza</i>	1.112.092,00	766.697,94	865.339,01
4. Rimborso prestiti	<i>Previsione di competenza</i>	180.000,00	180.000,00	180.000,00
7. Uscite per conto terzi e partite di giro	<i>previsione di competenza</i>	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
Totale Spese	<i>previsione di competenza</i>	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2019-2021 da rispettare in sede di programmazione e di gestione riportati nella tabella n°1 sono:

- **Il principio dell'equilibrio generale**, 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;

- **Il principio dell'equilibrio della situazione corrente**, prevede che la previsione di entrata dei primi tre titoli che rappresentano le entrate correnti, al netto delle partite vincolate alla spesa in conto capitale, deve essere pari o superiore alla previsione di spesa data dalla somma dei titoli 1° (spese correnti) e 4° (spese rimborso quota capitale mutui e prestiti).

- Il principio dell'equilibrio della situazione in conto capitale, prevede che le entrate dei titoli 4° e 5°, sommate alle entrate correnti destinate per legge agli investimenti, devono essere pari alla spesa in conto capitale prevista al titolo 2°.

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	9.276.974,51				
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni		0,00			
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00			
			TITOLO 1 - Spese correnti	47.186.303,44	41.396.311,53
			- di cui fondo pluriennale vincolato		
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	37.861.509,98	36.363.580,16			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.968.039,26	2.904.638,90			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.420.184,47	3.420.184,47	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.446.347,01	1.112.092,00
			- di cui fondo pluriennale vincolato		
TOTALE ENTRATE FINALI	46.249.733,71	42.688.403,53	TOTALE SPESE FINALI	48.632.661,45	42.508.403,53
			TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	180.000,00	180.000,00
			- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.930.645,04	7.900.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	8.553.551,69	7.900.000,00
Totale titoli	54.180.378,75	50.588.403,53	Totale titoli	57.366.203,14	50.588.402,53
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	63.457.353,26	50.588.403,53	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	57.366.203,14	50.588.403,53
Fondo di cassa finale presunto	6.091.151,12				

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	39.268.219,06	37.082.074,43	36.827.074,43
C) Entrate Titolo 4 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	3.420.184,47	3.706.033,51	3.904.674,58
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti <i>di cui:</i>	(-)	41.396.311,53	39.841.410,00	39.686.410,00
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		624.610,00	624.610,00	624.610,00
E) Spese Titolo 2 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.112.092,00	766.697,94	865.339,01
F) Spese Titolo 4- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)			
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M			0,00	0,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale				

Le entrate da trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo 2° dell'entrata, la previsione 2019 è stata stimata in Euro 36.363.580,16 tendenzialmente stabili rispetto agli esercizi precedenti.

Le principali voci da sottolineare sono:

- Contributo Regione Calabria per € 34.600.000,00
- Altri trasferimenti (veicolati da Regione Calabria) € 1.163.580,16
- Convenzione ARSAC- ARCEA € 110.000,00
- Finanziamento Progetto FAESI - Ministero per le politiche agricole e forestali e 500.000,00

Le entrate extratributarie

Le entrate "extratributarie", che assommano a complessivi euro 2.904.638,90, sono articolate come segue:
- Proventi da attività caratteristiche, cessione e locazione beni, rimborsi e recuperi (titolo III).

Le entrate in conto capitale

- Proventi per alienazione e cessione beni patrimoniali (titolo IV) , per complessivi euro 3.420.184,47

Le spese correnti

La struttura del nuovo bilancio armonizzato nella parte spesa è mutata in misura maggiore rispetto alla parte entrata. Il bilancio ex D.Lgs. 118/2011 prevede che la spesa venga classificata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati. Inoltre, con l'introduzione del nuovo Piano dei conti finanziario si è reso necessaria una riclassificazione del Piano dei conti del vecchio bilancio con suddivisione e spostamento di alcuni capitoli di spesa per adattarli al nuovo livello minimo di informazione (livello IV) previsto dalla norma.

spese correnti per macroaggregati Previsione 2019			
101	Redditi da lavoro dipendente		29.535.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'Azienda		1.399.000,00
103	Acquisto di beni e servizi		3.923.770,90
104	Trasferimenti correnti		1.141.500,00
107	Interessi passivi		
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		
110	Altre spese correnti		5.397.039,63
	Totale spese correnti		41.396.310,53

Fondo crediti di dubbia esigibilità' (FCDE)

Una delle novità di maggior rilievo relativa all'introduzione del nuovo sistema contabile armonizzato è la costituzione obbligatoria di un Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) destinato a coprire l'eventuale mancata riscossione di entrate incerte e di dubbia riscossione.

Nello specifico sono state valutate entrate di difficile esazione le entrate relative a parte della tipologia 1 (che assomma a €2.704.638,90), tipologia 3 (che assomma a €5.000,00) e tipologia 5 (che assomma a € 195.000,00), per complessivi euro 2.904.638,90, relativamente alle quali è stato inserito in bilancio l'apposito accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, come segue :

- esercizio 2019 € 624.610,00;
- esercizio 2020 € 624.610,00;
- esercizio 2021 € 624.610,00.

L'importo iscritto nell'accantonamento è determinato sulla base della differenza tra gli stanziamenti e l'incassato che coincide con l'accertato relativo agli anni 2016-2017-2018 in quanto non vi sono in bilancio residui di almeno cinque anni.

Altri Fondi accantonati in bilancio

Nel rispetto dei nuovi principi contabili l'ente ha provveduto all'accantonamento di apposite somme in bilancio relative a spese certe e potenziali alle quali l'ente può dover far fronte.

A fine esercizio queste confluiranno nel risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato a tale scopo.

Altri accantonamenti	
Fondo spese legali	350.000,00
Altri fondi n.a.c.	4.677.430,63
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	624.610,00

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione si provvede a calcolare il risultato di amministrazione presunto, che consiste in una ragionevole e prudente previsione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente - non ancora chiuso - formulata sulla base della situazione contabile alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

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

(All'inizio dell'esercizio 2019 di riferimento del bilancio di previsione)

(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	2.879.714,17
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	63.998,20
(+)	entrate già accertate nell'esercizio 2018	48.209.875,06
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	45.687.046,31
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	5.466.541,12
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	
+	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	5.466.541,12

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

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	2.060.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018	
F.do anticipazioni liquidità DL 35/2013 e succ. modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	1.000.000,00
Altri accantonamenti	2.406.541,12

B) Totale parte accantonata **5.466.541,12**

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	0,00
Altri vincoli	0,00

C) Totale parte vincolata **0,00**

Parte destinata agli investimenti

D) Totale destinata agli investimenti **0,00**

E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) **0,00**

La situazione di cassa

Il nuovo bilancio armonizzato ex D.Lgs. 118/2011 prevede che il primo esercizio considerato contenga anche le previsioni di cassa.

L'Azienda, grazie alla regolarizzazione nei tempi di trasferimento da parte di Regione delle somme attribuite con Legge Regionale per il funzionamento, ha conseguito una solida situazione di cassa e negli anni di cui al previsionale 2019/2021 non è previsto il ricorso ad anticipazioni.

Previsioni esercizi successivi al 2019 (2020-2021)

Con il sistema armonizzato il bilancio per gli anni successivi al primo assume una rilevanza maggiore rispetto al passato poiché:

- l'esercizio provvisorio (nel caso in cui l'Azienda non approvi il bilancio entro l'anno) si basa sugli stanziamenti previsti per quel esercizio e non sugli stanziamenti definitivi assestati dell'esercizio precedente;
- i nuovi principi contabili, in base ai quali accertamenti e impegni si imputano negli esercizi in cui sono esigibili, richiedono maggiormente di impegnare gli stanziamenti di bilancio degli anni successivi.

CONCLUSIONI

Le previsioni di bilancio sono state formulate rispettando i principi contabili, le previsioni di entrata e di spesa sono reali ed attendibili, ma potrebbero essere suscettibili di variazioni in ragione degli stanziamenti a favore di ARSAC che Regione Calabria ha inserito nel suo bilancio di previsione.

Il Responsabile Ufficio Spesa

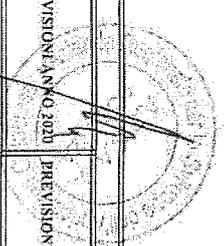
Dr.ssa Rosamaria Srianni


Il Responsabile Ufficio Bilancio

Dr.ssa Emerenziana Malavasi

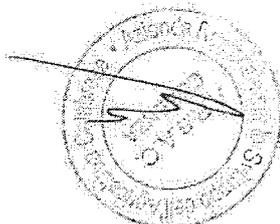

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019			PREVISIONI ANNO 2020			PREVISIONI ANNO 2021		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - di cui avanzo utilizzazione anticipazione (2) - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e riformamenti) - solo per le Regioni FONDO DI CASSA ALL.1/1/2019			previsione di competenza	42.982,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di competenza	21.016,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di competenza	1.519.714,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	9.276.974,51						
TITOLO 2:	<i>Trasferimenti correnti</i>											
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.497.929,82	39.383.517,79	previsione di competenza	42.232.383,01	37.861.509,98	34.380.000,00	34.120.000,00				
				previsione di cassa								
20000 TOTALE	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.497.929,82	39.383.517,79	previsione di competenza	42.232.383,01	37.861.509,98	34.380.000,00	34.120.000,00				
				previsione di cassa								
TITOLO 3:	<i>Entrate extrabilancio</i>											
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.063.401,36	3.165.295,19	previsione di competenza	4.667.011,88	4.768.040,26	2.502.074,43	2.507.074,43				
				previsione di cassa	9.087,88	5.000,00	5.000,00	5.000,00				
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,00	9.087,88	previsione di competenza	270.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00				
				previsione di competenza	270.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00				
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	270.000,00	previsione di competenza	270.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00				
				previsione di cassa								
30000 TOTALE	<i>Entrate extrabilancio</i>	2.063.401,36	3.444.383,07	previsione di competenza	4.946.099,76	4.963.040,26	2.702.074,43	2.707.074,43				
				previsione di cassa								
TITOLO 4:	<i>Entrate in conto capitale</i>											
40400	TIPOLOGIA 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	3.420.184,47	previsione di competenza	3.420.184,47	3.420.184,47	3.706.034,51	3.904.674,58				
				previsione di cassa								
40000 TOTALE	<i>Entrate in conto capitale</i>	0,00	3.420.184,47	previsione di competenza	3.420.184,47	3.420.184,47	3.706.034,51	3.904.674,58				
				previsione di cassa								
TITOLO 9:	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>											
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	30.645,04	7.900.000,00	previsione di competenza	7.947.896,04	7.930.645,04	7.900.000,00	7.900.000,00				
				previsione di cassa								
90000 TOTALE	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	30.645,04	7.900.000,00	previsione di competenza	7.947.896,04	7.930.645,04	7.900.000,00	7.900.000,00				
				previsione di cassa								
TOTALE TITOLI		3.591.976,22	54.148.085,33	previsione di competenza	58.546.563,78	54.180.379,75	48.688.107,94	48.631.749,01				
				previsione di cassa								

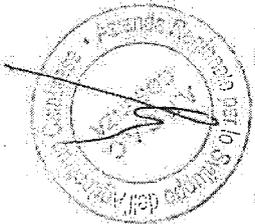


TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.591.976,22	53.731.797,70	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01
		previsione di competenza	58.546.563,28			
		previsione di cassa				

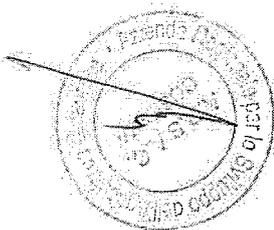
- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi 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 esercizi 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 amn Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In situazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dall'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.



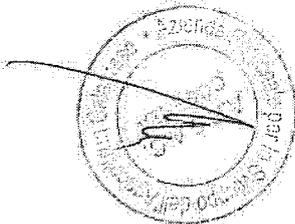
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
0105 PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	70.000,00	70.000,00	65.000,00	60.000,00
TITOLO 1	Spese correnti					
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		70.000,00	70.000,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	51.825,61	208.821,43	150.000,00	140.000,00	140.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		287.959,14	201.825,61	0,00	0,00
	previsione di cassa		278.821,43	220.000,00	205.000,00	200.000,00
TOTALE PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	51.825,61	278.821,43	220.000,00	205.000,00	200.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		357.959,14	271.825,61	0,00	0,00
0108 PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi					
TITOLO 1	Spese correnti	8.504,29	83.000,00	83.000,00	83.000,00	83.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		95.183,66	91.504,29	83.000,00	83.000,00
TOTALE PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi	8.504,29	83.000,00	83.000,00	83.000,00	83.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		95.183,66	91.504,29	0,00	0,00
0110 PROGRAMMA 10	Risorse umane					
TITOLO 1	Spese correnti	1.448.237,97	33.360.328,66	30.144.000,00	30.585.000,00	30.345.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		34.840.811,53	31.592.237,97	30.144.000,00	30.345.000,00
TOTALE PROGRAMMA 10	Risorse umane	1.448.237,97	33.360.328,66	30.144.000,00	30.585.000,00	30.345.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi infrastrutturali, generali e di gestione	1.780.015,15	37.295.427,91	33.110.842,00	33.368.842,00	33.123.842,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		39.036.531,70	34.890.857,15	0,00	0,00
	previsione di cassa		34.840.811,53	31.592.237,97	30.144.000,00	30.345.000,00



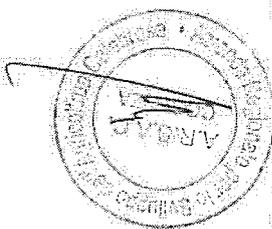
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
MISSIONE 07 Turismo						
0701 PROGRAMMA 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo						
TITOLO 1	Spese correnti	900.033,79	1.223.000,00	1.258.900,00	458.900,00	458.900,00
		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	1.935.259,97	2.158.933,79		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	16.128,40	85.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	85.000,00	36.128,40	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.308.000,00	1.278.900,00	478.900,00	478.900,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	916.162,19	1.308.000,00	1.278.900,00	478.900,00	478.900,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	2.020.259,97	2.195.062,19		
		previsione di cassa				
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	916.162,19	1.308.000,00	1.278.900,00	478.900,00	478.900,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	2.020.259,97	2.195.062,19		
		previsione di cassa				



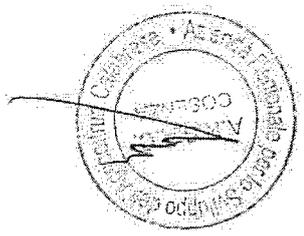
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<i>MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>						
0904 PROGRAMMA 04	Servizio idrico integrato					
TITOLO 1	Spese correnti	2.956.901,43	1.415.000,00	1.315.000,00	1.325.000,00	1.315.000,00
		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	3.329.611,30	4.271.901,43	1.315.000,00	1.315.000,00
TOTALE PROGRAMMA 04	Servizio idrico integrato	2.956.901,43	1.415.000,00	1.315.000,00	1.325.000,00	1.315.000,00
		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	3.329.611,30	4.271.901,43	1.315.000,00	1.315.000,00
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
		2.956.901,43	1.415.000,00	1.315.000,00	1.325.000,00	1.315.000,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	3.329.611,30	4.271.901,43	1.315.000,00	1.315.000,00



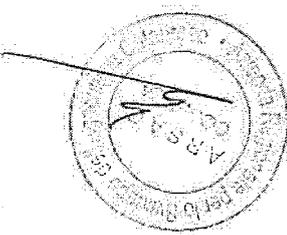
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESSOINTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<i>MISSIONE 16</i>						
<i>Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>						
1601 PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare					
TITOLO 1	Spese correnti	776.396,06	1.231.871,33	340.139,20	286.300,00	286.300,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.977,046,56	1.116,555,26		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	99.646,20	306.932,21	56.600,00	140.000,00	140.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		364.473,16	136.246,20		
TOTALE PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	876.042,26	2.058.803,54	396.739,20	426.300,00	426.300,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		2.341.519,72	1.272.801,46		
1603 PROGRAMMA 03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)					
TITOLO 1	Spese correnti	64.345,87	278.250,00	146.544,25	130.000,00	130.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		368.500,23	210.890,12		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	71.987,18	289.000,00	162.000,00	94.000,00	94.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		313.511,15	233.987,18		
TOTALE PROGRAMMA 03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	136.333,05	567.250,00	308.544,25	224.000,00	224.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		681.011,38	444.877,30		
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.012.375,31	2.626.053,54	705.283,45	650.300,00	650.300,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.023.531,10	1.717.678,76		



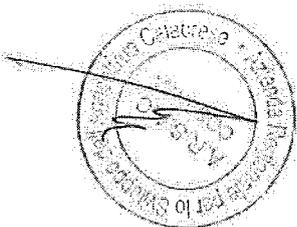
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESSINTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
<i>MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>						
1701 PROGRAMMA 01	Fonti energetiche	1.833,69	400.030,60	390.067,45	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti					
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	81.576,15	400.523,09	391.501,14	0,00	0,00
	previsione di competenza		180.000,00	56.250,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	83.403,84	180.000,00	137.820,15	0,00	0,00
	previsione di competenza		580.030,60	446.317,45	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Fonti energetiche		580.523,09	529.721,29	0,00	0,00
	previsione di cassa					
<i>TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>						
		83.403,84	580.030,60	446.317,45	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			580.523,09	529.721,29	0,00	0,00



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESINTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
MISSIONE 20						
2002 PROGRAMMA 02						
	Fondo svalutazione crediti					
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	921.596,10	624.610,00	624.610,00	624.610,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti	0,00	921.596,10	624.610,00	624.610,00	624.610,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
2003 PROGRAMMA 03						
	Altri fondi					
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	2.970.689,55	4.492.430,63	3.990.000,00	4.000.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		2.970.689,55	4.492.430,63	260.455,94	359.097,01
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	535.000,00	535.000,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		535.000,00	535.000,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 03	Altri fondi	0,00	3.505.689,55	5.027.430,63	4.160.455,94	4.359.097,01
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.505.689,55	5.027.430,63	260.455,94	359.097,01
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI						
	di cui già impegnato*	0,00	4.427.285,65	5.652.040,63	4.785.065,94	4.983.707,01
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.505.689,55	5.027.430,63	260.455,94	359.097,01

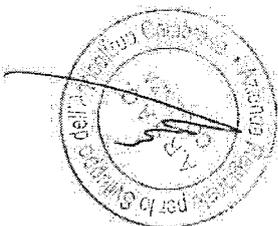


MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
MISSIONE 30 DEBITO PUBBLICO						
5002 PROGRAMMA 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE PROGRAMMA 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
		0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE MISSIONE 30 DEBITO PUBBLICO						
		0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	180.000,00	180.000,00	180.000,00



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
MISSIONE 99						
SERVIZI PER CONTO TERZI						
9901 PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	653.551,69	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro					
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	8.911.309,98	8.553.551,69	7.900.000,00	7.900.000,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	653.551,69	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	8.911.309,98	8.553.551,69	7.900.000,00	7.900.000,00
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	653.551,69	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	8.911.309,98	8.553.551,69	7.900.000,00	7.900.000,00
TOTALE MISSIONI		7.402.409,61	55.731.797,70	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	60.587.446,69	57.366.203,14	48.688.107,94	48.631.749,01
TOTALE GENERALE DELLE SPESSE		7.402.409,61	55.731.797,70	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	60.587.446,69	57.366.203,14	48.688.107,94	48.631.749,01

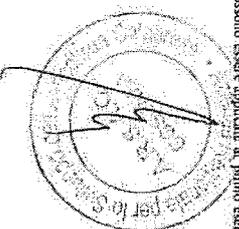
* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenzialità e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.



**BIANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO				
		PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2021			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1) UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2) - di cui utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 39/2013 e successive modifiche e riformazamenti) - solo per le Regioni FONDO DI CASSA ALL'1/1/2019			42.982,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza		21.016,20	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza		1.519.714,17	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa		0,00	9.276.974,51			
20000	Trasferimenti correnti	1.497.929,82	previsione di competenza	39.383.517,79	36.363.580,16	34.380.000,00	34.120.000,00	
			previsione di cassa	42.232.383,01	37.861.509,98			
30000	Entrate extrabilancio	2.063.401,36	previsione di competenza	3.444.383,07	2.904.638,90	2.702.074,43	2.707.074,43	
			previsione di cassa	4.946.099,76	4.968.040,26			
40000	Entrate in conto capitale	0,00	previsione di competenza	3.420.184,47	3.420.184,47	3.706.033,51	3.904.674,58	
			previsione di cassa	3.420.184,47	3.420.184,47			
90000	Entrate per conto terzi e partite di giro	30.645,04	previsione di competenza	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	
			previsione di cassa	7.947.896,04	7.930.645,04			
TOTALE TITOLI		3.591.976,22	previsione di competenza	54.148.085,33	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01	
			previsione di cassa	58.546.563,28	54.180.379,75			
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		3.591.976,22	previsione di competenza	55.731.797,70	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01	
			previsione di cassa	58.546.563,28	53.457.554,26			

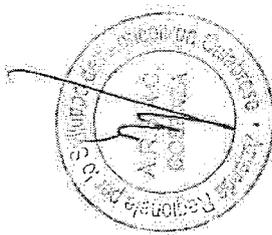
- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (o ai assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulta 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 negli esercizi successivi determinato sulla base di dati di accertamento.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (Al a) Ris. am. Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In situazione di quinto previsione dall'art. 187, comma 3, del TUEL, e del art. 42, comma 8, del D.Lgs 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.



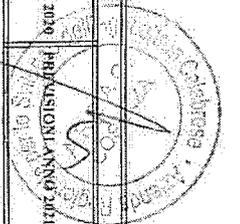
**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERGINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO			
			PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					0,00
TITOLO 1	Spese correnti	6.414.601,91	45.877.802,06	41.396.311,53	39.841.410,00	39.686.410,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		49.540.328,10	47.186.303,44	47.186.303,44	47.186.303,44
	previsione di cassa					
TITOLO 2	Spese in conto capitale	334.256,01	1.773.995,64	1.112.092,00	766.697,34	865.339,01
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.946.808,61	1.446.348,01	1.446.348,01	1.446.348,01
	previsione di cassa					
TITOLO 4	Rimborsi Prestiti	0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	653.551,69	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		8.911.309,98	8.553.551,69	8.553.551,69	8.553.551,69
TOTALE TITOLI		7.402.409,61	55.731.797,70	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01
	previsione di competenza		55.731.797,70	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		66.587.446,69	57.366.385,14	57.366.385,14	57.366.385,14
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		7.402.409,61	55.731.797,70	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		60.587.446,69	57.366.385,14	57.366.385,14	57.366.385,14

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



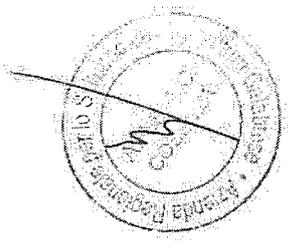
**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI**



RIEPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.780.015,15	37.295.427,91	33.110.842,00	33.360.842,00	33.123.842,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	39.936.521,90	34.890.857,15	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 07	Turismo	916.162,19	1.308.000,00	1.278.500,00	478.500,00	478.500,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	2.020.289,97	2.195.023,19	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.956.903,43	1.415.000,00	1.315.000,00	1.325.000,00	1.315.000,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	3.329.611,30	4.271.391,43	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1.012.375,31	2.626.053,54	705.303,45	650.300,00	650.300,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	3.023.531,10	1.717.678,75	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	83.403,54	580.030,60	446.317,45	0,00	0,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	580.523,09	529.721,29	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	4.427.285,55	5.652.040,63	4.785.065,94	4.983.707,01
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	3.505.689,55	5.027.430,63	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 50	DEBITO PUBBLICO	0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	653.551,69	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
	di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	8.211.309,98	8.553.551,69	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa					

RIPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2019			PREVISIONI ANNO 2020		PREVISIONI ANNO 2021
TOTALE MISSIONI			7.402.409,61	55.731.797,70	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01	0,00	0,00
		previsione di competenza							
		di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		60.587.446,69	57.366.203,14				
		previsione di cassa							
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			7.402.409,61	55.731.797,70	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01	0,00	0,00
		di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato		60.587.446,69	57.366.203,14				
		previsione di cassa							

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



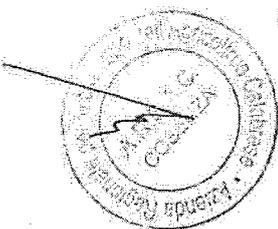
**ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2019-2020-2021**

Allegato n.12/1 al D.Lgs. 118/2011

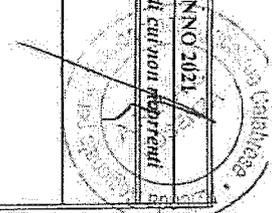


TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2019		PREVISIONI ANNO 2020		PREVISIONI ANNO 2021	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
		2010100	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	36.363.580,16	36.363.580,16	34.380.000,00	34.380.000,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	35.863.580,16	35.863.580,16	34.380.000,00	34.380.000,00	34.120.000,00	34.120.000,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	36.363.580,16	36.363.580,16	34.380.000,00	34.380.000,00	34.120.000,00	34.120.000,00
3010000	TITOLO 3 - Entrate extratributarie TIPOLOGIA: 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.704.638,90	2.704.638,90	2.502.074,43	2.502.074,43	2.507.074,43	2.507.074,43
3010100	Vendita di beni	980.000,00	980.000,00	980.000,00	980.000,00	980.000,00	980.000,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.670.216,47	1.670.216,47	1.467.652,00	1.467.652,00	1.472.652,00	1.472.652,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	54.422,43	54.422,43	54.422,43	54.422,43	54.422,43	54.422,43
3030000	TIPOLOGIA: 300 Interessi attivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3030300	Altri interessi attivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3050000	TIPOLOGIA: 500 Rimborsi e altre entrate correnti	195.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c	195.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00	195.000,00
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.904.638,90	2.904.638,90	2.702.074,43	2.702.074,43	2.707.074,43	2.707.074,43
4040000	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale TIPOLOGIA: 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.420.184,47	3.420.184,47	3.706.033,51	3.706.033,51	3.904.674,58	3.904.674,58
4040100	Alienazioni di beni materiali	2.481.599,22	2.481.599,22	2.499.779,84	2.499.779,84	2.653.809,51	2.653.809,51
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	938.585,25	938.585,25	1.206.253,67	1.206.253,67	1.250.865,07	1.250.865,07
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.420.184,47	3.420.184,47	3.706.033,51	3.706.033,51	3.904.674,58	3.904.674,58

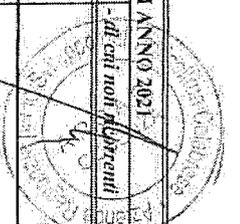
TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2019		PREVISIONI ANNO 2020		PREVISIONI ANNO 2021	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
9010000	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro TITOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
9010100		1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00	1.050.000,00
9010200		5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
9010300		100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
9019900		1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
	TOTALE TITOLI	50.588.403,53	50.588.403,53	48.688.107,94	48.688.107,94	48.631.749,01	48.631.749,01



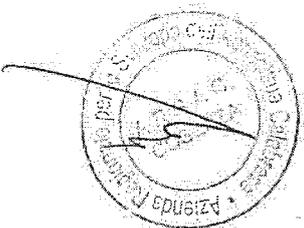
MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2019		PREVISIONI ANNO 2020		PREVISIONI ANNO 2021	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
01	33.110.842,00	33.110.842,00	33.368.842,00	33.368.842,00	33.123.842,00	33.123.842,00
103	458.900,00	458.900,00	458.900,00	458.900,00	458.900,00	458.900,00
104	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
01	1.278.900,00	1.278.900,00	478.900,00	478.900,00	478.900,00	478.900,00
07	1.278.900,00	1.278.900,00	478.900,00	478.900,00	478.900,00	478.900,00
03	1.315.000,00	1.315.000,00	1.325.000,00	1.315.000,00	1.315.000,00	1.315.000,00
04	1.315.000,00	1.315.000,00	1.325.000,00	1.315.000,00	1.315.000,00	1.315.000,00
09	1.315.000,00	1.315.000,00	1.325.000,00	1.325.000,00	1.315.000,00	1.315.000,00
103	318.159,20	318.159,20	286.300,00	286.300,00	286.300,00	286.300,00
104	22.000,00	22.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	56.600,00	56.600,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00	140.000,00
01	396.759,20	396.759,20	426.300,00	426.300,00	426.300,00	426.300,00



MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2019		PREVISIONI ANNO 2020		PREVISIONI ANNO 2021	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
PROGRAMMA 03 - Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)						
103 Acquisto di beni e servizi	146.544,25	146.544,25	130.000,00	130.000,00	130.000,00	130.000,00
202 Investimenti fissi lordi	162.000,00	162.000,00	94.000,00	94.000,00	94.000,00	94.000,00
03 TOTALE PROGRAMMA 03	308.544,25	308.544,25	224.000,00	224.000,00	224.000,00	224.000,00
16 TOTALE MISSIONE 16	705.303,45	705.303,45	650.300,00	650.300,00	650.300,00	650.300,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
PROGRAMMA 01 - Fonti energetiche						
103 Acquisto di beni e servizi	70.567,45	70.567,45	0,00	0,00	0,00	0,00
104 Trasferimenti correnti	319.500,00	319.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi	56.250,00	56.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 TOTALE PROGRAMMA 01	446.317,45	446.317,45	0,00	0,00	0,00	0,00
17 TOTALE MISSIONE 17	446.317,45	446.317,45	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDI E ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 02 - Fondo svalutazione crediti						
110 Altre spese correnti	624.610,00	624.610,00	624.610,00	624.610,00	624.610,00	624.610,00
02 TOTALE PROGRAMMA 02	624.610,00	624.610,00	624.610,00	624.610,00	624.610,00	624.610,00
PROGRAMMA 03 - Altri fondi						
110 Altre spese correnti	4.492.430,63	4.492.430,63	3.900.000,00	3.900.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
205 Altre spese in conto capitale	535.000,00	535.000,00	260.455,94	260.455,94	359.097,01	359.097,01
03 TOTALE PROGRAMMA 03	5.027.430,63	5.027.430,63	4.160.455,94	4.160.455,94	4.359.097,01	4.359.097,01
20 TOTALE MISSIONE 20	5.652.040,63	5.652.040,63	4.785.065,94	4.785.065,94	4.983.707,01	4.983.707,01



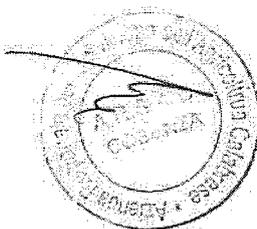
MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2019		PREVISIONI ANNO 2020		PREVISIONI ANNO 2021	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
DEBITO PUBBLICO						
PROGRAMMA 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
403 Rimborsio mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
02 TOTALE PROGRAMMA 02	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
50 TOTALE MISSIONE 50	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
SERVIZI PER CONTO TERZI						
PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
701 Uscite per partite di giro	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
01 TOTALE PROGRAMMA 01	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
99 TOTALE MISSIONE 99	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
TOTALE	50.588.403,53	50.588.403,53	48.688.107,94	48.688.107,94	48.631.749,01	48.631.749,01



**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

Allegato n.12/7 al D.Lgs 118/2011

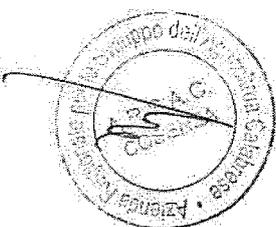
	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2019		PREVISIONI ANNO 2020		PREVISIONI ANNO 2021	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
101	TITOLO 1 - Spese correnti	29.535.000,00	29.535.000,00	30.036.000,00	30.036.000,00	29.806.000,00	29.806.000,00
	Redditi da lavoro dipendente	1.399.000,00	1.399.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00	1.340.000,00	1.340.000,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	3.923.770,90	3.923.770,90	3.650.800,00	3.650.800,00	3.635.800,00	3.635.800,00
103	Acquisto di beni e servizi	1.141.500,00	1.141.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
104	Trasferimenti correnti	5.397.040,63	5.397.040,63	4.804.610,00	4.804.610,00	4.904.610,00	4.904.610,00
110	Altre spese correnti	41.396.311,53	41.396.311,53	39.841.410,00	39.841.410,00	39.686.410,00	39.686.410,00
100	TOTALE TITOLO 1	577.092,00	577.092,00	506.242,00	506.242,00	506.242,00	506.242,00
202	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	535.000,00	535.000,00	260.455,94	260.455,94	359.097,01	359.097,01
205	Investimenti fissi lordi	1.112.092,00	1.112.092,00	766.697,94	766.697,94	865.339,01	865.339,01
200	Altre spese in conto capitale						
200	TOTALE TITOLO 2						
403	TITOLO 4 - Rimborsio Prestiti	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
400	Rimborsio mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
400	TOTALE TITOLO 4						
701	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
700	Uscite per partite di giro	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
700	TOTALE TITOLO 7	50.588.403,53	50.588.403,53	48.688.107,94	48.688.107,94	48.631.749,01	48.631.749,01
	TOTALE						



SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESA CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2019

Allegato n.1/23 al D.Lgs 118/2011

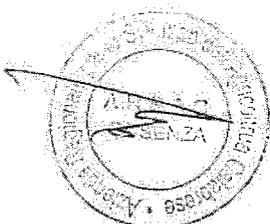
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	110	100
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01	Organi istituzionali	9.000,00		196.000,00		280.000,00	205.990,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	90.000,00	700.000,00	1.255.600,00			1.426.600,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			70.000,00			70.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			83.000,00			83.000,00
08	Statistica e sistemi informativi		699.000,00	9.000,00			708.000,00
10	Risorse umane	29.436.000,00				280.000,00	30.144.000,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		29.535.000,00	1.399.000,00	1.614.600,00		280.000,00	32.828.600,00
MISSIONE 07 - Turismo							
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			458.900,00	800.000,00		1.258.900,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo				458.900,00	800.000,00		1.258.900,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
04	Servizio idrico integrato			1.315.000,00			1.315.000,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				1.315.000,00			1.315.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			318.159,20	22.000,00		340.159,20
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)			146.544,25			146.544,25
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				464.703,45	22.000,00		486.703,45
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
01	Fonti energetiche			70.567,45	319.500,00		390.067,45
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche				70.567,45	319.500,00		390.067,45
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI							
02	Fondo svalutazione crediti					624.610,00	624.610,00
03	Altri fondi					4.492.430,63	4.492.430,63
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						5.117.040,63	5.117.040,63
TOTALE MACROAGGREGATI		29.535.000,00	1.399.000,00	3.923.770,90	1.141.500,00	5.397.040,63	41.386.311,53



**SPSE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPSE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2020**

Allegato n.12/3 al D.Lgs 118/2011

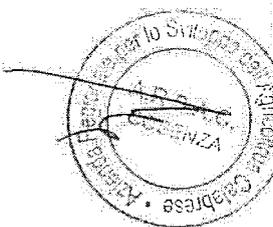
MISSIONI E PROGRAMMI MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	110	100
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01	Oggetti istituzionali	20.000,00		267.000,00			287.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	90.000,00		1.026.600,00		280.000,00	1.396.600,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		700.000,00				700.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			65.000,00			65.000,00
08	Statistica e sistemi informativi			83.000,00			83.000,00
10	Risorse umane	29.926.000,00	650.000,00	9.000,00			30.585.000,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		30.036.000,00	1.350.000,00	1.450.600,00		280.000,00	33.116.600,00
MISSIONE 07 - Turismo							
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			458.900,00	0,00		458.900,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo				458.900,00	0,00		458.900,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
04	Servizio idrico integrato			1.325.000,00			1.325.000,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				1.325.000,00			1.325.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			286.300,00	0,00		286.300,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)			130.000,00			130.000,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca				416.300,00	0,00		416.300,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
01	Fonti energetiche			0,00	0,00		0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche				0,00	0,00		0,00
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI							
02	Fondo svalutazione crediti					624.610,00	624.610,00
03	Altri fondi					3.900.000,00	3.900.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						4.524.610,00	4.524.610,00
TOTALE MACROAGGREGATI		30.036.000,00	1.350.000,00	3.650.800,00	0,00	4.804.610,00	39.841.410,00



SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESA CORRENTE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2021

Allegato n.12/3 al D.Lgs 118/2011

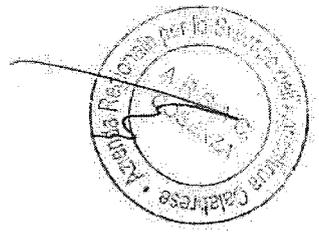
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Renditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	110	100
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01	Organi istituzionali		20.000,00	267.000,00		280.000,00	287.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	90.000,00		1.025.600,00			1.396.600,00
04	Gestione dell'entrate tributarie e servizi fiscali		700.000,00				700.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			60.000,00			60.000,00
08	Statistica e sistemi informativi			83.000,00			83.000,00
10	Risorse umane	29.696.000,00	640.000,00	9.000,00			30.345.000,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		29.806.000,00	1.340.000,00	1.445.600,00		280.000,00	32.871.600,00
MISSIONE 07 - Turismo							
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			458.900,00	0,00		458.900,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo				458.900,00	0,00		458.900,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
04	Servizio idrico integrato			1.315.000,00			1.315.000,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				1.315.000,00			1.315.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agronomiche e pesca							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare			286.300,00	0,00		286.300,00
03	Politiche regionali unitarie per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)			130.000,00	0,00		130.000,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agronomiche e pesca				416.300,00	0,00		416.300,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
01	Fonti energetiche			0,00	0,00		0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche				0,00	0,00		0,00
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI							
02	Fondo svalutazione crediti					624.610,00	624.610,00
03	Altri fondi					4.000.000,00	4.000.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						4.624.610,00	4.624.610,00
TOTALE MACROAGGREGATI		29.806.000,00	1.340.000,00	3.635.800,00	0,00	4.904.610,00	39.686.410,00



SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESA IN CONTO CAPITALE E SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2019

Allegato n.1/24 al D.Lgs 118/2011

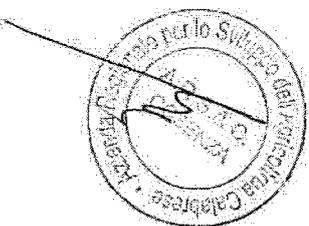
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale
		202	205	200
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	132.242,00		132.242,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	150.000,00		150.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	282.242,00		282.242,00
07	MISSIONE 07 - Turismo			
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	20.000,00		20.000,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	20.000,00		20.000,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	56.600,00		56.600,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	162.000,00		162.000,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	218.600,00		218.600,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
01	Fonti energetiche	56.250,00		56.250,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	56.250,00		56.250,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI			
03	Altri fondi		535.000,00	535.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		535.000,00	535.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	577.092,00	535.000,00	1.112.092,00



SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESA IN CONTO CAPITALE E SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2020

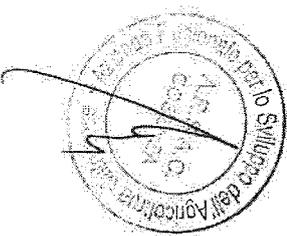
Allegato n.12/4 al D.Lgs 118/2011

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spesa in conto capitale
		202	205	200
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	112.242,00		112.242,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	140.000,00		140.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	252.242,00		252.242,00
07	MISSIONE 07 - Turismo			
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	20.000,00		20.000,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	20.000,00		20.000,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	140.000,00		140.000,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	94.000,00		94.000,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	234.000,00		234.000,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
01	Fonti energetiche	0,00		0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00		0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI			
03	Altri fondi		260.455,94	260.455,94
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		260.455,94	260.455,94
	TOTALE MACROAGGREGATI		506.242,00	766.697,94



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

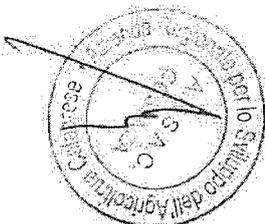
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale
		202	205	200
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	112.242,00		112.242,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	140.000,00		140.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	252.242,00		252.242,00
07	MISSIONE 07 - Turismo			
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	20.000,00		20.000,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	20.000,00		20.000,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	140.000,00		140.000,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	94.000,00		94.000,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	234.000,00		234.000,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
01	Fonti energetiche	0,00		0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00		0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI			
03	Altri fondi		359.097,01	359.097,01
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		359.097,01	359.097,01
	TOTALE MACROAGGREGATI		506.242,00	865.339,01



**SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
 SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2019**

Allegato n.12/5 al D.Lgs. 11/8/2011

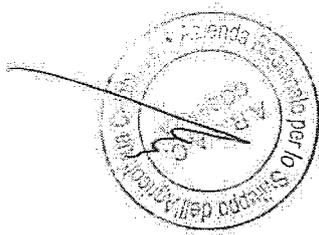
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	TOTALE
50	MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO	403	400
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	180.000,00	180.000,00
	TOTALE MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO	180.000,00	180.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	180.000,00	180.000,00



**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
 SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2020**

Allegato n.12/5 al D.Lgs 118/2011

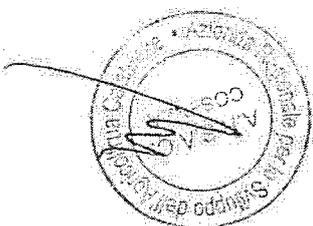
	MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	TOTALE
	403		400
50 MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO			
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari		180.000,00	180.000,00
TOTALE MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO		180.000,00	180.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	180.000,00	180.000,00



**SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
 SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2021**

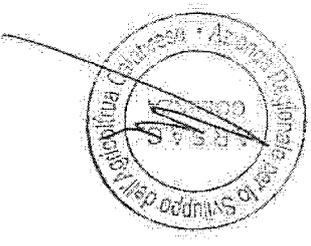
Allegato n.12/5 al D.Lgs 118/2011

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	TOTALE
		403	400
50	MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO		
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	180.000,00	180.000,00
	TOTALE MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO	180.000,00	180.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	180.000,00	180.000,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2019

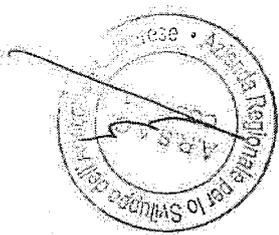
MISSIONI E PROGRAMMI (MACROAGGREGATI)		Uscite per partite di giro	TOTALE
		701	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	7.900.000,00	7.900.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	7.900.000,00	7.900.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	7.900.000,00	7.900.000,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2020

Allegato n.12/6 al D.Lgs 118/2011

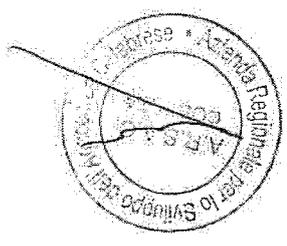
MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	TOTALE
701	700	
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	7.900.000,00	7.900.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	7.900.000,00	7.900.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI	7.900.000,00	7.900.000,00



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2021

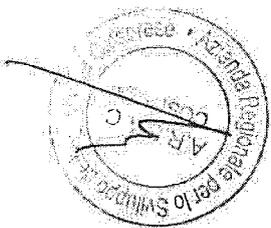
Allegato n.12/6 al D.Lgs 118/2011

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	TOTALE
		701	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	7.900.000,00	7.900.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	7.900.000,00	7.900.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	7.900.000,00	7.900.000,00



QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2019 - 2020 - 2021

ENTRATE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	CASSA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	9.276.974,51	0,00	0,00	0,00	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00					
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 352013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regioni									
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		0,00	0,00	0,00					
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	37.861.509,98	36.363.580,16	34.380.000,00	34.120.000,00	TITOLO 1 - Spese correnti	47.186.303,44	41.366.311,53	39.841.410,00	39.686.410,00
TITOLO 3 - Entrate extrabudgetarie	4.368.040,26	2.904.638,90	2.702.074,43	2.707.074,43	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.420.184,47	3.420.184,47	3.705.033,51	3.904.674,58	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.446.348,01	1.112.092,00	766.697,94	865.339,01
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE FINALI	46.249.734,71	42.688.403,53	40.788.107,94	40.731.749,01	TOTALE SPESE FINALI	48.632.651,45	42.508.403,53	40.608.107,94	40.651.749,01
					TITOLO 4 - Rimborsi Prastifi	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
					- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 352013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.930.645,04	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	8.553.551,69	7.900.000,00	7.900.000,00	7.900.000,00
<i>Totale titoli</i>	54.180.379,75	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01	<i>Totale titoli</i>	57.386.203,14	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	63.457.354,26	60.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	57.386.203,14	50.588.403,53	48.688.107,94	48.631.749,01
Fondo di cassa finale presunto	6.091.151,12								

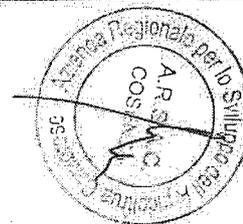


**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2019-2020-2021**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	39.268.219,96	37.082.074,43	36.827.074,43
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	41.396.311,53	39.841.410,00	39.686.410,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		-2.308.092,47	-2.939.335,57	-3.039.335,57
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	3.420.184,47	3.706.033,51	3.904.674,58
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensione prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	1.112.092,00	766.697,94	865.339,01
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		2.308.092,47	2.939.335,57	3.039.335,57
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Spese per incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
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 (5)

		-2.308.092,47	-2.939.335,57	-3.039.335,57
A) Equilibrio di parte corrente				
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	0,00	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 pluriennali		-2.308.092,47	-2.939.335,57	-3.039.335,57



(*) Indicare gli anni di riferimento 2019, 2020 e 2021.

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

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

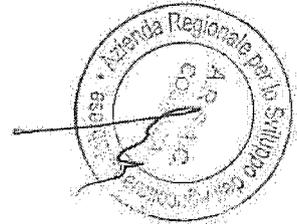
(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

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

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, o delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolate e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

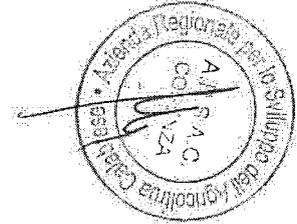
(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni.



**BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata per partite finanziarie (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2+A3)	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanzia pubblica	(+)	36.363.580,16	34.380.000,00	34.120.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.904.638,90	2.702.074,43	2.707.074,43
E) Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	3.420.184,47	3.706.033,51	3.904.674,58
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI (1)	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	41.396.311,53	39.841.410,00	39.686.410,00
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00	0,00	0,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(+)	41.396.311,53	39.841.410,00	39.686.410,00
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.112.092,00	766.697,94	865.339,01
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	0,00	0,00	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale (2)	(-)	0,00	0,00	0,00
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (3)	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanzia pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(+)	1.112.092,00	766.697,94	865.339,01
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI (1)	(-)	0,00	0,00	0,00
N) EQUILIBRIO DI BILANCIO AI SENSI DELL'ARTICOLO 9 DELLA LEGGE N. 243/2012 (4) (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		180.000,00	180.000,00	180.000,00

- 1) Gli spazi finanziari acquisiti o ceduti attraverso i patti regionalizzati e nazionali sono disponibili all'indirizzo <http://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/> - Sezione 'Pareggio bilancio e Patto stabilità' e all'interno dell'applicativo de pareggio al modello VARPATTI. Nelle more della formalizzazione dei patti regionali e nazionali, non è possibile indicare gli spazi che si prevede di acquisire. Indicare solo gli spazi che si intende cedere.
- 2) Al fine di garantire una corretta verifica dell'effettivo rispetto del saldo, indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione de rendiconto).
- 3) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione. Indicare solo i fondi non finanziati dall'avanzo.
- 4) L'ente è in equilibrio di bilancio ai sensi dell'articolo 9 della legge n. 243 del 2012 se la somma algebrica degli addendi del prospetto, da (A) a (M) è pari a 0 o positivo, salvo gli enti cui è richiesto di conseguire un saldo positivo che sono in equilibrio se presentano un risultato pari o superiore al saldo positivo richiesto.



**TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019)**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	2.879.714,17
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	63.998,20
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	48.209.875,06
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	45.687.046,31
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2018	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2019	5.466.541,12
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018 ⁽¹⁾	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018 ⁽²⁾	5.466.541,12

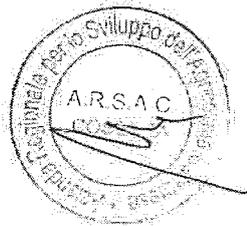
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018 ⁽⁴⁾		2.060.000,00
Fondo contenzioso ⁽⁵⁾		1.000.000,00
Altri accantonamenti ⁽⁵⁾		2.406.541,12
	B) Totale parte accantonata	5.466.541,12
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2019.
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
- (3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
- (4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2017, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2017. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 è approvato nel corso dell'esercizio 2019, 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 2018.
- (5) Indicare l'importo del fondo ... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2017 incrementato dell'importo relativo al fondo ... stanziato nel bilancio di previsione 2018 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2017. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 2019 è approvato nel corso dell'esercizio 2019, 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 2018.
- (6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione 2019 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.



MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	
				2020	2021	Anni successivi		Imputazione non ancora definita
20 MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03 Altri fondi	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	
50 MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO								
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2019. 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. Se il bilancio di previsione dell'esercizio 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 precomunicato. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di cui si indica l'importo non sia approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato approvato dopo il 31 dicembre. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato approvato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2018 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2019. Nel primo esercizio di cui si indica l'importo, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccomando straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e rimpatriati all'esercizio 2019 e i residui attivi cancellati e rimpatriati all'esercizio 2019 in occasione del riaccomando straordinario dei residui.
- (c) Risultato 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 spese che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota Inequivoca al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (d) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2019. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2019 e alla somma delle altre voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2019. Nel prospetto relativo all'anno N. (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N. 2016 al posto di N+1, etc.
- (e) Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio.



MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2020 e rinviata all'esercizio 2021 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2020, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020						
				2021	2022	Anni successivi		Impulazione non ancora definita					
									(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)
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	0,00	0,00	0,00
02	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	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	0,00	0,00	0,00
50	MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO												
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI												
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

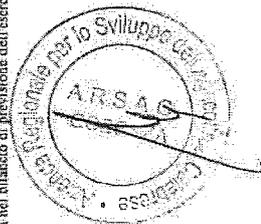
(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale di parte vincolato" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2019, in ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la somma 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 approvato dopo il 31 dicembre di previsione, e approvato dopo il 31 dicembre di previsione, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, determinato sulla base di dati di presuntività. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tributaria, in tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2018 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2019. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccomando straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e rimpatriati all'esercizio 2019 e i residui attivi cancellati e rimpatriati all'esercizio 2019 in occasione del riaccomando straordinario dei residui.

(c) Risultato 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'assegnazione di tale risorsa vanno in economia.

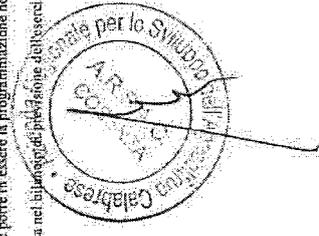
(d) Risultato possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2019. L'importo della voce "Totale missioni" della colonna (g) delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2020, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).

(e) Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.



MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	
				2022	2023	Anni successivi		Imputazione non ancora definita
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)	
20 MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03 Altri fondi	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	
50 MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO								
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

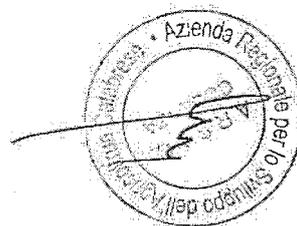
- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2019. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulta possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale e 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, al meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccompartimento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (b) Indicare l'importo presente alla data del 31 dicembre 2018 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2019. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccompartimento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2019 in occasione del riaccompartimento straordinario dei residui.
- (c) Risultata possibile simulare 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.
- (d) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2020, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g) delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2020, nel prospetto e compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 3015 al posto di N-1, etc.
- (e) Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 3015 al posto di N-1, etc.



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2019

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	36.363.580,16	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	36.363.580,16	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.704.638,90	624.610,00	624.610,00	23,09%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	195.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.904.638,90	624.610,00	624.610,00	21,50%
	Entrate in conto capitale				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.420.184,47	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.420.184,47	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	42.688.403,53	624.610,00	624.610,00	1,46%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	39.268.219,06	624.610,00	624.610,00	1,59%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.420.184,47	0,00	0,00	0,00%

- * Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i) 2) 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).



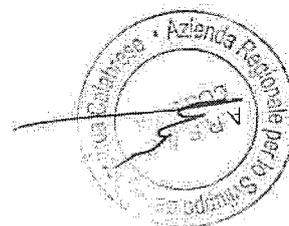
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
Esercizio finanziario 2020

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	34.380.000,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	34.380.000,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.502.074,43	624.610,00	624.610,00	24,96%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	195.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.702.074,43	624.610,00	624.610,00	23,12%
	Entrate in conto capitale				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.706.033,51	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.706.033,51	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	40.788.107,94	624.610,00	624.610,00	1,53%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	37.082.074,43	624.610,00	624.610,00	1,68%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.706.033,51	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).



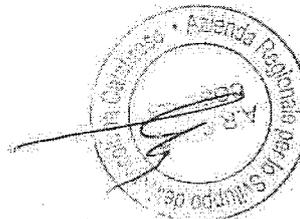
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2021

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	STANZIAMENTI DI BILANCIO (a)	ACCANTONAMENTO OBBLIGATORIO AL FONDO (*) (b)	ACCANTONAMENTO EFFETTIVO DI BILANCIO (**) (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	34.120.000,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	34.120.000,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.507.074,43	624.610,00	624.610,00	24,91%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborzi e altre entrate correnti	195.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	2.707.074,43	624.610,00	624.610,00	23,07%
	Entrate in conto capitale				
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.904.674,58	0,00	0,00	0,00%
4000000	TOTALE TITOLO 4	3.904.674,58	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE GENERALE (***)	40.731.749,01	624.610,00	624.610,00	1,53%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	36.827.874,43	624.610,00	624.610,00	1,70%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.904.674,58	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.

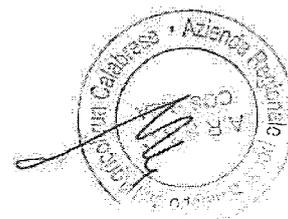
** Gli importi della colonna (c) non devono essere inferiori a quelli della colonna (b); se sono superiori le motivazioni della differenza sono indicate nella relazione al bilancio.

*** 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).

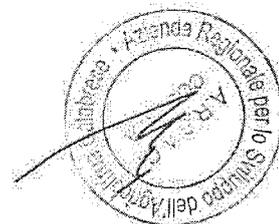


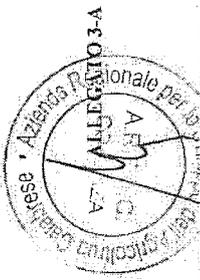
ELENCO CAPITOLI CHE RIGUARDANO LE SPESE OBBLIGATORIE

MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali				
U0100110101	Risorse Autonome INDENNITA' DI CARICA ORGANI STATUTARI	71.000,00	142.000,00	142.000,00
U0100210701	Risorse Autonome INDENNITA' DI TRASFERTA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI E TRASFERIMENTI	120.000,00	120.000,00	120.000,00
U1101010401	Risorse Autonome CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE ORGANI STATUTARI	9.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0101		200.000,00	282.000,00	282.000,00
PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				
U0100410301	Risorse Autonome SPESE TELEFONIA FISSA (SPESE OBBLIGATORIE)	250.000,00	250.000,00	250.000,00
U0100410501	Risorse Autonome SPESE PER MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DEI VEICOLI IN DOTAZIONE ALL'AZIENDA (SPESE OBBLIGATORIE)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
U0100410502	Risorse Autonome SPESE PER ACQUISTO CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI PER I VEICOLI IN DOTAZIONE ALL'AZIENDA (SPESE OBBLIGATORIE)	25.000,00	25.000,00	25.000,00
U0100410601	Risorse Autonome SPESE PER LA PUBBLICAZIONE DEI BANDI DI GARA SU QUOTIDIANI NAZIONALI E REGIONALI (SPESE OBBLIGATORIE)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U0100710301	Risorse Autonome SPESE CONTRATTUALI ED ONERI A CARICO DELL'AZIENDA PER REGISTRAZIONE E NOTIFICA ATTI (SPESE OBBLIGATORIE)	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U0100710601	Risorse Autonome SPESE LEGALI, DI TRANSAZIONE ED ARBITRAGGI (SPESE OBBLIGATORIE)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
U1203010901	Risorse Autonome SPESE PER POLIZZE ASSICURATIVE (SPESE OBBLIGATORIE)	280.000,00	280.000,00	280.000,00
U1203011101	Risorse Autonome SPESE BANCARIE, POSTALI E TELEGRAFICHE (SPESE OBBLIGATORIE)	3.500,00	3.500,00	3.500,00
U1203011301	Risorse Autonome SPESE PER ENERGIA ELETTRICA, ACQUA E RISCALDAMENTO (SPESE OBBLIGATORIE)	490.000,00	420.000,00	420.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0103		1.099.500,00	1.029.500,00	1.029.500,00
PROGRAMMA 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali				
U0100710501	Risorse Autonome IMPOSTE, TASSE E CANONI (SPESE OBBLIGATORIE)	700.000,00	700.000,00	700.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0104		700.000,00	700.000,00	700.000,00
PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali				
U1203011201	Risorse Autonome SPESE PER FITTO LOCALI E CONDOMINIALI (SPESE OBBLIGATORIE)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0105		20.000,00	20.000,00	20.000,00
PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi				
U0100510101	Risorse Autonome GESTIONE E MANUTENZIONE RETE INFORMATICA	83.000,00	83.000,00	83.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0108		83.000,00	83.000,00	83.000,00



MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
PROGRAMMA 0110 - Risorse umane				
U0100210101	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER LE COMPETENZE FISSE DEL PERSONALE DI RUOLO (SPESE OBBLIGATORIE)	7.500.000,00	7.500.000,00	7.600.000,00
U0100211401	<i>Risorse Autonome</i> FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' (ART. 15 CCNL) (SPESE OBBLIGATORIE)	750.000,00	750.000,00	750.000,00
U0100211501	<i>Risorse Autonome</i> INDENNITA' ED ALTRI COMPENSI CORRISPOSTI AL PERSONALE COMANDATO PRESSO ALTRI ENTI	500.000,00	500.000,00	500.000,00
U0100211601	<i>Risorse Autonome</i> SPESE ACQUISTO DI BUONI MENSA A FAVORE DEI DIPENDENTI (SPESE OBBLIGATORIE)	100.000,00	150.000,00	0,00
U0100212401	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI AL PERSONALE DIPENDENTE DI RUOLO (SPESE OBBLIGATORIE)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U1201012801	<i>Risorse Autonome</i> RETRIBUZIONE DI RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE (SPESE OBBLIGATORIE)	45.000,00	45.000,00	45.000,00
U1201012901	<i>Risorse Autonome</i> CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'AZIENDA SU COMPETENZE PERSONALE DI RUOLO	2.070.000,00	2.080.000,00	2.100.000,00
U1201013001	<i>Risorse Autonome</i> VERSAMENTO IRAP SU COMPETENZE PERSONALE ARSAC	699.000,00	650.000,00	640.000,00
U1201020101	<i>Risorse Autonome</i> COMPETENZE ED ONERI PERSONALE ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA	6.300.000,00	6.400.000,00	6.300.000,00
U1201020102	<i>Risorse Autonome</i> CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE PERSONALE ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA	2.200.000,00	2.200.000,00	2.200.000,00
U1201020201	<i>Risorse Autonome</i> COMPETENZE ALLAVORATORI CON RAPPORTO DI LAVORO A TEMPO INDETERMINATO IN SERVIZIO PRESSO LE DIVERSE STRUTTURE DELL'AZIENDA(SPESE OBBLIGATORIE)	5.380.000,00	5.400.000,00	5.500.000,00
U1201020401	<i>Risorse Autonome</i> COMPETENZE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO IN SERVIZIO PRESSO GLI IMPIANTI A FUNE DI CAMIGLIATELLO E LORICA	2.500.000,00	2.500.000,00	2.600.000,00
U1201020701	<i>Risorse Autonome</i> CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE PERSONALE IN SERVIZIO PRESSO I CENTRI SPERIMENTALI (SPESE OBBLIGATORIE)	1.090.000,00	1.100.000,00	1.100.000,00
U1201020801	<i>Risorse Autonome</i> CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE PERSONALE IN SERVIZIO PRESSO GLI IMPIANTI A FUNE (SPESE OBBLIGATORIE)	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0110		30.135.000,00	30.276.000,00	30.336.000,00
TOTALE MISSIONE 01		32.237.500,00	32.390.500,00	32.450.500,00
TOTALE GENERALE		32.237.500,00	32.390.500,00	32.450.500,00





**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 E 2021, APPROVATO IL
INDICATORI SINTETICI**

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
1	Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	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) / (Macroaggregato 1.1 + FPV spesa) * 100] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)		
2	Entrate correnti			
2.1	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)		
2.2	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)		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" - "Compartecipazioni di competenza dei tributi") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate proprie" (4)		
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" - "Compartecipazioni di competenza dei tributi" - "Compartecipazioni di competenza dei tributi" - "Compartecipazioni di competenza dei tributi") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate proprie" (4)		
3	Spese di personale			
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata) / (Macroaggregato 1.1 + FPV spesa) * 100		
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	[Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata] / (Macroaggregato 1.1 + FPV spesa) * 100		
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile	[Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata] / (Macroaggregato 1.1 + FPV spesa) * 100		
4	Interessi passivi			
4.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Interessi passivi su anticipazioni di competenza / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"		
4.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Interessi passivi su anticipazioni di competenza / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"		
4.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Interessi passivi su anticipazioni di competenza / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"		
5	Investimenti			
5.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Investimenti / (Macroaggregato 2.2 + 2.3 + 2.4) * 100		
5.2	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Investimenti / (Macroaggregato 2.2 + 2.3 + 2.4) * 100		
5.3	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Investimenti / (Macroaggregato 2.2 + 2.3 + 2.4) * 100		
5.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Investimenti / (Macroaggregato 2.2 + 2.3 + 2.4) * 100		
6	Debiti non finanziari			
6.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Debiti commerciali / (Macroaggregato 2.2 + 2.3 + 2.4) * 100		
6.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Debiti verso altre amministrazioni pubbliche / (Macroaggregato 2.2 + 2.3 + 2.4) * 100		

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tutte le colonne (quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2019	2020	2021
7	Debiti finanziari			
7.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari			0,00%
7.2	Sostenibilità debiti finanziari		0,46%	0,49%
	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / (Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2) 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 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti + 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%
8	Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente (5)			
8.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto		0,00%	
8.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto		0,00%	
8.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto		0,00%	
8.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto		0,00%	
9	Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente			
9.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio		0,00%	0,00%
9.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto		0,00%	
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio		0,00%	0,00%
10	Fondo pluriennale vincolato			
10.1	Utilizzo del FPV		0,00%	0,00%
	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato al bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c))		0,00%	0,00%
11	Partite di giro e conto terzi			
11.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata		20,12%	21,30%
11.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita		19,08%	19,83%
	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del Titolo I della spesa		19,08%	19,83%

(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 2016, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(2) Il debito di finanziamento è pari alla Lettera D) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. L'indicatore è elaborato a partire dal 2016, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo elaborano a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016, elaborano l'indicatore a decorrere dal 2019.

(3) L'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).

(4) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi approvati e in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 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 ai dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali 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 F) dell'allegato al bilancio concernente il risultato di amministrazione presunto è positivo o pari a 0.

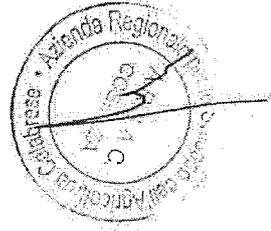
(6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E) riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla voce A) riportata nel predetto allegato a).

(7) La quota libera in 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) 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.

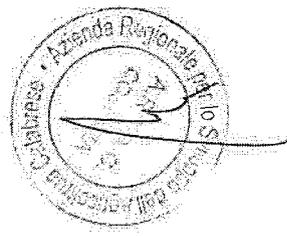
(10) La quota vincolata del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce C) riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A) riportata nel predetto allegato a).



**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 E 2021, APPROVATO IL
INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)				PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE	
		ESERCIZIO 2019: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2020: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2021: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PREVISIONI CASSA ESERCIZIO 2019 / (PREVISIONI COMPETENZA + RESIDUI) ESERCIZIO 2019	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
TITOLO 2:	<i>Trasferimenti correnti</i>						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	71,88%	70,61%	70,16%	79,01%	100,00%	96,43%
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	71,88%	70,61%	70,16%	79,01%	100,00%	96,43%
TITOLO 3:	<i>Entrate extratributarie</i>						
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5,35%	5,14%	5,16%	4,52%	100,00%	65,06%
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,01%	0,01%	0,01%	0,00%	100,00%	100,00%
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,39%	0,40%	0,40%	1,03%	100,00%	100,00%
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate extratributarie	5,74%	5,55%	5,57%	5,55%	100,00%	71,54%
TITOLO 4:	<i>Entrate in conto capitale</i>						
40400	TIPOLOGIA 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6,76%	7,61%	8,03%	3,61%	100,00%	100,00%
40000	TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale	6,76%	7,61%	8,03%	3,61%	100,00%	100,00%
TITOLO 9:	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	15,62%	16,23%	16,24%	11,83%	100,00%	98,63%
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	15,62%	16,23%	16,24%	11,83%	100,00%	98,63%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	95,44%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile far riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stime, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 a decorrere dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



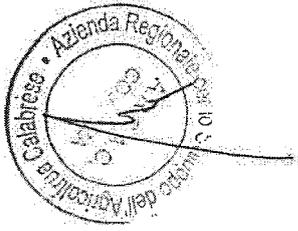


PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
 BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 E 2021, APPROVATO IL

INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI E LA CAPACITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE DI PAGARE I DEBITI NEGLI ESERCIZI DI RIFERIMENTO

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2019, 2020 E 2021 (dati percentuali)										MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*)	
	ESERCIZIO 2019			ESERCIZIO 2020			ESERCIZIO 2021			INCIDENZA MISSIONE PROGRAMMA: MEDIA (IMPRESNI + FPV) MEDIA (TOTALE IMPRESNI + TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPRESNI + RESIDUI DEFINITIVI)
	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV / PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV / PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / PREVISIONI COMPETENZA - FPV + RESIDUI	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV / PREVISIONE FPV TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/COMP + PAGAM. C/ RESIDUI) / MEDIA (IMPRESNI + RESIDUI DEFINITIVI)			
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione												
01 Organi istituzionali	0,41%	0,00%	100,00%	0,59%	0,00%	100,00%	0,58%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	91,57%
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3,48%	0,00%	100,00%	3,10%	0,00%	100,00%	3,10%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	89,04%
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,38%	0,00%	100,00%	1,44%	0,00%	100,00%	1,44%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	98,72%
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,43%	0,00%	100,00%	0,42%	0,00%	100,00%	0,41%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	61,13%
08 Statistica e sistemi informativi	0,16%	0,00%	100,00%	0,17%	0,00%	100,00%	0,17%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	87,51%
10 Risorse umane	59,59%	0,00%	100,00%	62,82%	0,00%	100,00%	62,40%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	95,49%
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	65,45%	0,00%	100,00%	68,54%	0,00%	100,00%	68,11%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	94,90%
MISSIONE 07 Turismo												
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	2,53%	0,00%	100,00%	0,98%	0,00%	100,00%	0,98%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	59,92%
TOTALE MISSIONE 07 Turismo	2,53%	0,00%	100,00%	0,98%	0,00%	100,00%	0,98%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	59,92%
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente												
04 Servizio idrico integrato	2,60%	0,00%	100,00%	2,72%	0,00%	100,00%	2,70%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	9,77%
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2,60%	0,00%	100,00%	2,72%	0,00%	100,00%	2,70%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	9,77%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca												
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,78%	0,00%	100,00%	0,88%	0,00%	100,00%	0,88%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	54,63%
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,61%	0,00%	100,00%	0,46%	0,00%	100,00%	0,46%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	64,94%
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	1,39%	0,00%	100,00%	1,34%	0,00%	100,00%	1,34%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	56,83%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche												
01 Fonti energetiche	0,88%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	38,00%
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,88%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	38,00%
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI												
02 Fondo svalutazione crediti	1,21%	0,00%	0,00%	1,28%	0,00%	0,00%	1,28%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Altri fondi	9,94%	0,00%	100,00%	8,55%	0,00%	100,00%	8,96%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI	11,17%	0,00%	88,95%	9,83%	0,00%	88,95%	10,25%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO												
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,36%	0,00%	100,00%	0,37%	0,00%	100,00%	0,37%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%
TOTALE MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO	0,36%	0,00%	100,00%	0,37%	0,00%	100,00%	0,37%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	100,00%
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI												
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	15,62%	0,00%	100,00%	16,23%	0,00%	100,00%	16,24%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	87,12%
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI	15,62%	0,00%	100,00%	16,23%	0,00%	100,00%	16,24%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	87,12%

(*) La media dei tre esercizi precedenti è riferita agli ultimi tre consuntivi disponibili. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Nel 2016 sostituire la media degli accertamenti con gli accertamenti del 2015 stimati e la media degli incassi con gli incassi 2015 stimati (se disponibili, dati preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fare riferimento a stima, o se disponibili, a dati di preconsuntivo). Gli organismi e gli enti strumentali delle Autonomie speciali che adottano il DLgs 118/2011 e decorrono dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.



ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

N. 417 del 1-8-2019

Allegato n. 2



REGIONE CALABRIA
DIPARTIMENTO N° 8
AGRICOLTURA E RISORSE AGROALIMENTARI
Il Dirigente Generale Reggente

Al Dirigente Generale Reggente del Dipartimento
"Bilancio, Finanze, Patrimonio e Società Partecipate"

Dott. Filippo De Cello

dipartimento.bilancio@pec.regione.calabria.it

Al Commissario Straordinario
dell'ARSAC

Dott. Stefano Aiello

arsac@pec.arsac.calabria.it

Prot. n.

163307

24 APR. 2019

OGGETTO: Bilancio di previsione 2019-2020-2021 dell'ARSAC. Parere ex art 57 L.R. n. 8/2002.

Con nota protocollo n. 920 del 23/01/2019, acquisita agli atti del Dipartimento con protocollo n. 29483/SIAR del 24/01/2019, il Commissario Straordinario di Codesta Azienda ha trasmesso il Bilancio di Previsione 2019-2020-2021 approvato dal Commissario Straordinario ARSAC con deliberazione n. 05 del 22/01/2019;

Richiamati

- il Decreto Legislativo n. 118/2011;
- la normativa vigente in materia di spending review;

Preso atto:

- della delibera del Commissario Straordinario ARSAC n. 17 del 14/02/2019 ad oggetto "Norme di contenimento della spesa per gli enti sub-regionali art. 6 L.R. 43 del 27 dicembre 2016";
- dell'Asseverazione del Revisore Unico, dott.ssa Filomena Fragale, nota prot. ARSAC n. 2274 del 14/02/2019 riguardante il contenimento della spesa per gli enti sub-regionali art. 6 L.R. 43/2016;

Premesso che:

- È stata allegata alla già richiamata deliberazione ARSAC n. 05 del 22/01/2019 la relazione del revisore unico dei conti sul preventivo 2019-2021 nel quale viene espresso parere favorevole al preventivo 2019-2021;

Al riguardo, nell'ambito dell'istruttoria che, ai sensi di quanto disposto dall'art. 57 della L.R. n. 8 del 4 febbraio 2002 (*Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria*), compete a questo Dipartimento, si rappresenta quanto segue:

- dalla verifica effettuata risulta il pareggio di bilancio;
- dalla verifica effettuata risultano Entrate per partite di giro coincidono con le Uscite per partite di giro;
- relativamente alla verifica di coerenza e congruenza tra contributo regionale ordinario iscritto in bilancio dipartimentale e bilancio previsionale ARSAC è emerso quanto segue:
 - contributo regionale previsto per ARSAC iscritto in bilancio dipartimentale 2019-2021 è pari a € 34.600.000,00, € 34.100.000,00 nell'anno 2020, € 34.000.000,00 nell'anno 2021;
 - contributo regionale iscritto nel bilancio previsionale arsac è pari a € 34.600.000,00 nell'anno 2019, € 34.100.000,00 nell'anno 2020, € 34.000.000,00 nell'anno 2021.

Gli importi previsti risultano coerenti e congruenti.

- dalla verifica del rispetto delle norme in materia di spending review effettuata da questo Dipartimento risulta il rispetto dei limiti di spesa, per come asseverato dal Revisore Unico dei conti dell'ente con verbale n. 3/2019, per come di seguito specificato:

h

1. Verifica rispetto limiti di spesa ex art. 6 comma 1 let. a) L.R. n. 43/2016.-Spese del personale gestione corrente ARSAC
La L.R. n. 43/2016, art. 6, comma 1, lett. a) dispone che "la spesa per il personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, non può essere superiore a quella sostenuta nell'anno 2014 ovvero a quella sostenuta nell'anno finanziario successivo all'anno di effettiva operatività se posteriore al 2014"

Inoltre sempre la L.R. 43/2016, art. 6, comma 3, dispone che "al fine di consentire il rispetto delle prescrizioni di cui alla lettera a) del comma 1, gli enti di cui al comma 1 adottano un apposito provvedimento che, tenendo conto anche delle prescrizioni di cui alla pregressa normativa in materia, quantifichi il limite di spesa annuale" che deve essere trasmesso, giusto comma 4, "munito del visto di asseverazione dei rispettivi organi controllo, entro il 10 settembre di ogni anno al Dipartimento cui compete il coordinamento strategico degli enti strumentali..."

Si richiama, inoltre, all'osservanza dell'art. 6, comma 6 della L.R. n. 43/2016 il quale dispone che "gli enti di cui al comma 1, fermi restando gli adempimenti richiesti dalla normativa vigente, provvedono, entro il 31 dicembre di ciascun anno, alla trasmissione, ai rispettivi Dipartimenti vigilanti e al Dipartimento Bilancio, dei dati inerenti alla spesa disaggregata autorizzata e sostenuta per studi ed incarichi di consulenza debitamente asseverati dall'organo di controllo"

Spesa del personale								
Capitolo 2014	Capitoli armonizzati 2016	Oggetto	Impegnato 2014	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Limite di spesa 2017 L.R. 11/2015- L.R. 43/2016	Rispetto del limite 2017 previsionale 2017
1002101	U100210101	Competenze fisse personale di ruolo	€ 10.988.850,95	€ 7.500.000,00	€ 7.500.000,00	€ 7.600.000,00		
1002103	U100210301	TFR	€ 157.879,18	€ -	€ 300.000,00	€ -		
1002104	U100210401	Competenze fisse personale comandato	€ 57.855,76	€ 500.000,00	€ 500.000,00	€ 500.000,00		
1002114	U100211401	Fondo per le politiche dello sviluppo delle risorse umane e della produttività	€ 400.000,00	€ 750.000,00	€ 750.000,00	€ 750.000,00		
1002116	U100211601	Acquisto beni buoni mensa	€ 121.516,20	€ 100.000,00	€ 150.000,00	€ -		
1002124	U100212401	Spese per accertamenti sanitari al personale	€ 505,01	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 1.000,00		
1002126	U100212601	Spese per la sicurezza dei dipendenti	€ 12.500,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00	€ 90.000,00		
12010127	U1201012701	Esodo anticipato L.R. 9/2007	€ 132.856,00	€ -	€ -	€ -		
12010128	U1201012801	Indennità di risultato al personale dirigente	€ 80.000,00	€ 45.000,00	€ 45.000,00	€ 45.000,00		
	U1201012901	Contributi ed oneri a carico dell'azienda personale di ruolo	€ -	€ 2.070.000,00	€ 2.080.000,00	€ 2.100.000,00		
	U1201013001	Versamento IRAP	€ -	€ 699.000,00	€ 650.000,00	€ 640.000,00		
12010202	U1201020201	Competenze al personale a tempo indeterminato o in servizio presso le diverse strutture dell'azienda	€ 7.000.000,00	€ 5.380.000,00	€ 5.400.000,00	€ 5.500.000,00		
12010204	U1201020401	Competenze personale a tempo indeterminato o in servizio presso gli impianti a fune	€ 4.354.510,34	€ 2.500.000,00	€ 2.500.000,00	€ 2.600.000,00		
	U1201020701	Competenze personale a tempo indeterminato o in servizio presso i csd	€ -	€ 1.090.000,00	€ 1.100.000,00	€ 1.100.000,00		
	U1201020801	Competenze ed oneri riflessi su competenze personale in servizio presso gli impianti a fune	€ -	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00		
TOTALI			€ 23.306.473,44	€ 21.725.000,80	€ 22.066.000,00	€ 21.926.000,00	€ 23.306.473,44	SI

2. Verifica rispetto limiti di spesa ex art. 6 comma 1 let. b L.R. n. 43/2016.

Spese di Funzionamento gestione corrente ARSAC-

L'art. 6, comma 1, lettera b), che dispone che le spese di seguito rappresentate devono essere ridotte nella misura minima del 10% rispetto a quelle sostenute nell'anno 2014, secondo quanto si evince dalle tabelle di seguito riportate relativamente a ciascuna voce di spesa:

Spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza								
Capitolo 2014	Capitoli armonizzati 2016	Oggetto	Impegnato 2014	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Limite di spesa 2017 L.R. 11/2015- L.R. 43/2016	Rispetto del limite 2017 previsionale 2017
3201101	U0320110101	Spese per attività di divulgazione agricola	€ 10.580,04	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00		
34044101	U0340410101	Oneri sistemi divulgativi avanzati	€ 24.783,87	€ 13.500,00	€ 13.500,00	€ 13.500,00		
	U340410103		€ -					
TOTALI			€ 36.343,91	€ 17.500,00	€ 17.500,00	€ 17.500,00	€ 31.809,62	SI
Spesa per missioni								
Capitolo 2014	Capitoli armonizzati 2016	Oggetto	Impegnato 2014	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Limite di spesa 2017 L.R. 11/2015- L.R. 43/2016	Rispetto del limite 2017 previsionale 2017
1002107	U100210701	Indennità di trasferta e missioni	€ 205.928,05	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00		
TOTALI			€ 205.928,05	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 120.000,00	€ 186.336,26	SI
Spesa per servizio di vigilanza								
Capitolo 2014	Capitoli armonizzati 2016	Oggetto	Impegnato 2014	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Limite di spesa 2017 L.R. 11/2015- L.R. 43/2016	Rispetto del limite 2017 previsionale 2017
TOTALI			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	SI
Spesa per utenze telefoniche, elettriche, acqua e gas e altri servizi								
Capitolo 2014	Capitoli armonizzati 2016	Oggetto	Impegnato 2014	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Limite di spesa 2017 L.R. 11/2015- L.R. 43/2016	Rispetto del limite 2017 previsionale 2017
1004103	U100410301	SPESA TELEFONIA FISSA	€ 350.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00	€ 250.000,00		
1004101	U1203011301	SPESA PER ENERGIA ELETTRICA ACQUA RISCALDAMENTO	€ 381.514,78	€ 490.000,00	€ 420.000,00	€ 420.000,00		
TOTALI			€ 731.514,78	€ 740.000,00	€ 670.000,00	€ 670.000,00	€ 668.363,30	NO
Spesa per acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiale vario per gli uffici								
Capitolo 2014	Capitoli armonizzati 2016	Oggetto	Impegnato 2014	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Limite di spesa 2017 L.R. 11/2015- L.R. 43/2016	Rispetto del limite 2017 previsionale 2017
1004102	U100410201	Acquisto cancelleria	€ 42.586,51	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00		
TOTALI			€ 42.586,51	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 38.327,86	SI
Spesa postali e telegrafiche								
Capitolo 2014	Capitoli armonizzati 2016	Oggetto	Impegnato 2014	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Limite di spesa 2017 L.R. 11/2015- L.R. 43/2016	Rispetto del limite 2017 previsionale 2017
1203011	U1203011101	Spese bancarie e postali	€ 3.844,37	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00		
TOTALI			€ 3.844,37	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 3.459,93	SI
Spesa per attività di formazione								
Capitolo 2014	Capitoli armonizzati 2016	Oggetto	Impegnato 2014	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Limite di spesa 2017 L.R. 11/2015- L.R. 43/2016	Rispetto del limite 2017 previsionale 2017
1002111	U100211101	Corsi di aggiornamento professionale	€ 10.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00		
TOTALI			€ 10.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00	€ 9.000,00	SI
Spesa per mobili e arredi								
Capitolo 2014	Capitoli armonizzati 2016	Oggetto	Impegnato 2014	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Limite di spesa 2017 L.R. 11/2015- L.R. 43/2016	Rispetto del limite 2017 previsionale 2017
1004201	U100420101	Acquisto mobili e arredi	€ 4.769,36	€ 4.292,00	€ 4.292,00	€ 4.292,00		
	U0100410202	MANUT. ORD. E RIP. MACCHINARI	€ 34.068,80	€ 31.600,00	€ 31.600,00	€ 31.600,00		
	U0100420102	MACCHINE UFFICIO	€ 8.851,13	€ 7.950,00	€ 7.950,00	€ 7.950,00		
TOTALI			€ 47.689,29	€ 43.842,00	€ 43.842,00	€ 43.842,00	€ 42.920,36	NO
TOTALE spese di funzionamento			€ 1.076.908,91	€ 988.842,00	€ 988.842,00	€ 988.842,00	€ 969.216,22	SI

3. Verifica rispetto limiti di spesa ex art. 1, comma 4, della L.R. n. 3 del 13/01/2015 (Misure per il contenimento della spesa regionale).

L'art. 1, comma 4, della L.R. n. 3 del 13/01/2015 dispone che " *Sempre ai fini del contenimento della spesa, nelle more della riorganizzazione di Aziende, Agenzie, Enti collegati a qualsiasi titolo alla Regione, Commissioni e Comitati nominati dalla Regione, gli emolumenti e/o gettoni di presenza spettanti ai componenti, anche di vertice, sono ridotti della metà rispetto a quelli attualmente in essere, con decorrenza 1° gennaio 2015*" si chiede di evidenziare se nella predisposizione del bilancio di previsione siano stati adottati i criteri volti al contenimento della spesa relativa alla riduzione di detti emolumenti e gettoni di presenza.

Emolumenti corrisposti al Direttore Generale

Capitoli 2014	Capitoli Armonizzati 2015	Oggetto	Impegnato 2015	Stanziamiento 2019	Stanziamiento 2020	Stanziamiento 2021	Limite di spesa 2015 L.R. 3/2015 ART 1 C. 4
1001101	U0100110101	Indennità di carica organi statutari	142.826,53	9.000,00	20.000,00	20.000,00	
spesa ricompresa nel capitolo 1001101	U1101010401	contributi ed oneri riflessi su competenze organi statutari	33.597,80	71.000,00	142.000,00	142.000,00	
Totali			€ 176.424,33	€ 80.000,00	€ 162.000,00	€ 162.000,00	€ 88.212,17

di spesa è rispettato per il solo anno 2019.

4. Verifica rispetto limite di spesa ex art 9, comma 5, della L.R. n. 22/2010.

Relativamente alla verifica del rispetto delle norme in materia di spending review la L.R. n. 22/2010 art. 9, comma 5, la quale dispone che, a decorrere dall'anno 2011, gli Enti strumentali non possono essere effettuate spese per sponsorizzazioni, risulta che l'Azienda non prevede la voce di spesa "Sponsorizzazioni" nel Bilancio preventivo 2019;

5. Verifica rispetto limite di spesa ex art.10, comma 4 della L.R. n. 22/2010.

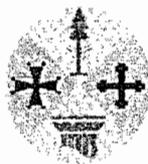
Relativamente alla verifica del rispetto del contenimento della spesa regionale ai sensi dell'art.10, comma 4 della L.R. n. 22/2010, che dispone che "L'onorario del Presidente è pari al valore minimo spettante ai componenti (6.500 euro), maggiorato del 10%, mentre l'onorario massimo è pari al volere massimo spettante ai componenti maggiorato del 10%" è emerso che ARSAC rispetta il limite, sebbene ci sia un lieve scostamento, in quanto l'indennità del revisore Unico prevista negli anni 2019-2020-2021 sul capitolo U1203012101 ammonta ad Euro 7.500,00 .

Ai sensi di quanto disposto al comma 7 dell'art. 57 della Legge Regionale n. 8/2002 questo Dipartimento, a seguito dell'istruttoria compiuta e di quanto sopra rappresentato, esprime

parere favorevole

al Bilancio di previsione 2019-2021 dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) approvato dal Commissario Straordinario dell'Ente con deliberazione ARSAC n. 05 del 22/01/2019, con la prescrizione di contenere, al fine di garantire il rispetto del limite ex art. 1, comma 4, della L.R. 3/2015, la spesa per gli emolumenti da corrispondere nell'esercizio anni 2020 e 2021.

Il Dirigente Generale reggente
Dott. Giacomo Giovinazzo



REGIONE CALABRIA

Dipartimento 3 - Bilancio, Patrimonio e Finanze

Settore 4 - Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sul bilancio di previsione 2019-2021
ai sensi dell'articolo 57, comma 3 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8
Azienda regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC)

Legge regionale 20 dicembre 2012, n.66

Premessa

L'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, comma 3, dispone che i bilanci di previsione degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali vengano trasmessi ai rispettivi dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano al Dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio per la definitiva istruttoria di propria competenza. La Giunta trasmette i bilanci al Consiglio Regionale per l'approvazione.

Il presente documento mira ad analizzare gli equilibri contabili contenuti nel bilancio di previsione 2019-2021 approvato dall'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC), istituita ai sensi della legge regionale n. 66 del 20 dicembre 2012.

Istruttoria Bilancio di previsione 2019-2021

PREMESSO CHE

- con legge regionale n. 66 del 20 dicembre 2012 è stata istituita l'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC), avente quali principali finalità l'ammodernamento e lo sviluppo dell'agricoltura mediante azioni di promozione, divulgazione, sperimentazione e trasferimento di processi innovativi nel sistema produttivo agricolo, agro-alimentare ed agroindustriale;
- con deliberazione n. 5 del 22 gennaio 2019 il Commissario Straordinario dell'ARSAC ha approvato il bilancio di previsione 2019-2021, secondo gli schemi contabili di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- il Revisore dei Conti dell'Ente, giusto verbale n. 1 del 23 gennaio 2019, ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione di cui in oggetto;
- il Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, con nota prot. 163307 del 24 aprile 2019, ha trasmesso l'istruttoria di propria competenza, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, esprimendo parere favorevole sul bilancio di previsione 2019-2021 approvato dall'ARSAC;

PRESO ATTO CHE nell'istruttoria trasmessa con la succitata nota prot. 163307 del 24 aprile 2019 il medesimo Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari ha dichiarato che, dalla verifica effettuata del rispetto delle norme vigenti in materia di spending review, risulta il rispetto dei limiti spesa;

TENUTO CONTO che le competenze del Dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio riguardano esclusivamente gli aspetti contabili e che ogni ulteriore ed eventuale verifica in ordine all'attività gestoria dell'Ente non potrà che essere effettuata nelle dovute sedi dal Dipartimento competente per materia (Agricoltura e Risorse Agroalimentari), che esercita la vigilanza sulle attività dell'ARSAC;

CONSIDERATO CHE è stato esaminato il bilancio di previsione 2019-2021 e i relativi allegati;

TUTTO CIO' PREMESSO, si riportano, di seguito, le risultanze delle verifiche rispetto a quanto riportato nel bilancio di previsione, che evidenziano:

- la sussistenza degli equilibri di bilancio, per come definiti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- la determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE) e del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).

Verifica equilibri di bilancio

Con riferimento alla verifica degli equilibri di bilancio occorre fare alcune riflessioni, partendo dagli schemi contabili introdotti dall'allegato 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 per come successivamente corretti e integrati dai successivi decreti, a seguito della riforma sull'armonizzazione dei bilanci.

In primo luogo, occorre precisare che, in base ai suddetti principi contabili, il "*bilancio armonizzato*" comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, ed è redatto secondo gli schemi di cui al suddetto allegato 9, prevedendo, quale parte integrante, i prospetti del quadro generale riassuntivo e degli equilibri di bilancio.

Circa gli equilibri, il punto 9.10, del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato 4/1 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per come integrato e corretto dal D.M. dell'1.12.2015, stabilisce che il bilancio di previsione deve necessariamente essere deliberato oltre che in *pareggio finanziario di competenza*, con riferimento alla totalità tra entrate e spese, anche nel rispetto di specifici equilibri interni al bilancio di previsione, definiti come *equilibrio di parte corrente* ed *equilibrio in conto capitale*.

L'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria viene rilevato con riferimento al pareggio tra le spese correnti, incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale, dalle rate di

ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente. Al suddetto equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti, in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie.

Circa l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, bisogna evidenziare come, a seguito dell'adozione del *principio della competenza finanziaria potenziata*, lo stesso non è più automaticamente garantito.

A riguardo si ha che, in base al suddetto punto 9.10, nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie, di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti.

Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente.

Qualora, invece, a seguito delle suddette operazioni sulle partite finanziarie si dovesse avere nell'esercizio un saldo positivo, lo stesso dovrà essere destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando così, per la quota destinata agli investimenti, un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Con riferimento all'equilibrio in conto capitale in termini di competenza finanziaria, lo stesso fa riferimento al pareggio tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti da specifiche normative.

Sulla base delle summenzionate disposizioni, di seguito viene riportato lo schema degli equilibri previsto dall'allegato 9 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, per come aggiornato dal decreto ministeriale MEF del 30.03.2016, comprensivo delle risultanze contabili rilevate nel bilancio in esame, al fine di verificare l'effettivo rispetto degli equilibri di bilancio in questione:

B RM

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO A.R.S.A.C. DA PROGETTO DI BILANCIO 2019/2021				
EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Ripiano disavanzo presunto 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	(+)	€ 39.268.219,06	€ 37.082.074,43	€ 36.827.074,43
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 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	(-)	€ 41.396.311,53	€ 39.841.410,00	€ 39.686.410,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborso prestiti	(-)	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A) Equilibrio di parte corrente		-€ 2.308.092,47	-€ 2.939.335,57	-€ 3.039.335,57
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	€ 3.420.184,47	€ 3.706.033,51	€ 3.904.674,58
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	(-)	€ 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 o dei principi contabili	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese in conto capitale	(-)	€ 1.112.092,00	€ 766.697,94	€ 865.339,01
- di cui fondo pluriennale vincolato		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) Equilibrio di parte capitale		€ 2.308.092,47	€ 2.939.335,57	€ 3.039.335,57
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C) Variazioni attività finanziaria		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Sulla base delle sopra esposte risultanze, si evidenzia la presenza di un *margin* di parte corrente negativo pari, rispettivamente, per l'esercizio 2019, a euro - 2.308.092,47, per l'esercizio 2020, - 2.939.335,57 e, per l'esercizio 2021, a - 3.039.335,57.

Preme evidenziare che i suddetti margini di parte corrente negativi risultano finanziati interamente, a pareggio, da un *saldo positivo dell'equilibrio di parte capitale* che, difatti, risulta pari a euro 2.308.092,47, per l'esercizio 2019, euro 2.939.335,57 per l'esercizio 2020 ed euro 3.039.335,57 per l'esercizio 2021.

A riguardo, dalle verifiche effettuate è emerso come, a seguito dell'applicazione dell'art.1 bis della legge regionale 20 dicembre 2012, n. 66, con cui è stata incardinata in ARSAC la gestione liquidatoria dell'ARSSA, quale gestione stralcio, l'Ente abbia appostato delle entrate in conto capitale al Titolo IV°, le cui risorse finanziano parte delle spese correnti, necessarie al funzionamento delle suddetta gestione stralcio.

Si genera, dunque, il *surplus* rilevato di parte capitale che viene impiegato a copertura del saldo negativo di cui all'equilibrio di parte corrente.

La suddetta rappresentazione contabile sarebbe ammissibile sulla base di quanto stabilito dal punto 9.10 del principio contabile applicato alla programmazione, di cui all'allegato 4/1 del decreto

B RM

legislativo 23 giugno 2011, n. 118, in base al quale "(...) all'equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge (...)".

Oltre ai suddetti equilibri interni occorre verificare il rispetto dell'equilibrio complessivo di bilancio, in termini di pareggio tra tutte le entrate e le spese, comprendendo, a riguardo, l'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, se presente, il ripiano del disavanzo di amministrazione, gli utilizzi del Fondo Pluriennale Vincolato e la previsione di un fondo di cassa finale non negativo.

Nello specifico, la tabella che segue permette di avere un quadro d'insieme del bilancio dell'ARSAC, in termini di competenza e cassa, con riferimento ai valori totali per titoli di entrata e di spesa, rilevando sia la presenza di eventuali criticità, in termini di squilibri tra le poste di entrata e di spesa, sia la corretta previsione del saldo finale di cassa, in termini di un valore finale presunto non negativo:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO A.R.S.A.C. DA PROGETTO DI BILANCIO 2019/2021

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	ESPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 9.276.974,51	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Disavanzo di amministrazione		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 4 - Sanzionamenti - di cui fondo pluriennale vincolato	€ 47.135.303,44	€ 41.396.311,53	€ 39.841.410,00	€ 39.686.410,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 37.861.509,98	€ 36.363.580,16	€ 34.780.000,00	€ 34.120.000,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate eccisive/tributarie	€ 4.966.040,26	€ 2.904.636,90	€ 2.792.074,45	€ 2.707.074,45					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.420.186,47	€ 3.420.184,47	€ 3.706.033,51	€ 3.504.674,55	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	€ 1.446.348,01	€ 1.112.092,00	€ 765.697,94	€ 865.335,01
Titolo 5 - Spese da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate finali	€ 46.249.734,71	€ 42.628.403,53	€ 40.784.107,94	€ 40.731.749,01	Totale spese finali	€ 48.632.651,45	€ 42.508.403,53	€ 40.606.107,94	€ 40.551.749,01
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 7.900.000,00	€ 7.900.000,00	€ 7.900.000,00	€ 7.900.000,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 8.551.351,69	€ 7.900.000,00	€ 7.900.000,00	€ 7.900.000,00
Totale titoli	€ 54.180.379,75	€ 50.588.403,53	€ 48.688.107,94	€ 48.631.749,01	Totale titoli	€ 57.386.203,14	€ 50.588.403,53	€ 48.688.107,94	€ 48.631.749,01
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 64.457.314,26	€ 50.588.403,53	€ 48.688.107,94	€ 48.631.749,01	TOTALE COMPLESSIVO ESPESE	€ 57.386.203,14	€ 50.588.403,53	€ 48.688.107,94	€ 48.631.749,01
Fondo di cassa finale presunto	€ 6.091.151,12								

Sulla base dei dati sopra rilevati risulta che, con riferimento alle previsioni di entrata e di spesa, contenute nel bilancio dell'Ente, sono garantiti sia gli equilibri contabili - posto che il totale complessivo delle entrate risulta pareggiare con il totale complessivo delle spese, per ciascuno degli esercizi considerati (rispettivamente per euro 50.588.403,53 per il 2019, euro 48.688.107,94 per il 2020 ed euro 48.631.749,01 per il 2021) - sia la presenza di un saldo finale di cassa non negativo, che risulta pari ad euro 6.091.151,12.

Risulta, altresì, la quadratura delle poste di bilancio inerenti la cosiddetta gestione delle partite di giro e per conto terzi, in termini di pareggio tra il titolo 9° dell'entrata e il titolo 7° della spesa, per euro 7.900.000,00.

Verifica costituzione del Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)

Con riferimento alla determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), occorre precisare che la creazione dello stesso fa riferimento al rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui allegato 4/2, punto 3.3, del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, il quale prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale.

Si ottiene, dunque, che per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cosiddetto accertamento per cassa. L'accertamento per cassa, difatti, seppure in termini di bilancio consenta il mantenimento dell'equilibrio, non permette la corretta rappresentazione della capacità dell'Ente di riscuotere le proprie entrate e non evidenzia i reali rapporti creditorî che l'Ente vanta nei confronti della P.A. e di altri soggetti terzi. In termini consequenziali si ha che, l'obbligo di accertare le entrate

R. M.

per il loro intero ammontare neutralizzando la quota di dubbio incasso con il FCDE, impedisce l'utilizzo di entrate esigibili e, nel contempo, di dubbia e difficile esazione, a copertura di spese reali.

Per tali poste attive è obbligatorio effettuare un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Tutto ciò premesso, al fine di stabilire la correttezza del FCDE nel bilancio di previsione in esame, di seguito si specifica la procedura prevista per il calcolo dello stesso:

- 1) individuare le tipologie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 2) calcolare, per ciascuna entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi approvati, precisando che a partire dal primo esercizio compreso nella media (2010), e fino all'ultimo anno non soggetto alle regole armonizzate (2014), si fa riferimento sia agli incassi in c/competenza che a quelli in c/residui;
- 3) determinare l'importo dell'accantonamento al Fondo, applicando agli stanziamenti di bilancio interessati il complemento a 100 delle percentuali determinate al punto 2).

Le medesime percentuali sono utilizzate anche per la determinazione del FCDE stanziato in ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Partendo dalle regole sopra elencate occorre valutare se l'Ente abbia provveduto ad appostare correttamente il FCDE per gli esercizi di riferimento 2019-2021, di cui al bilancio in esame. Le risultanze della verifica sull'applicazione della procedura sopra specificata, sono riportate nelle seguenti tabelle:

Periodo	Capitolo	Oggetto capitolo entrata	Incassi in conto competenza	Accertato in conto competenza	Retifica su accertato a causa di errata contabilizzazione per cassa	Totale accertato dopo rettifiche	% Riscosso	Media % riscosso	Complemento a 100
2016	E030100201	ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DEGLI ACQUEDOTTI RURALI	136.405,89	136.405,89	543.594,11	680.000,00	20,06%	11,55%	88,45%
2017			98.376,82	1.458.376,82	-680.000,00	778.376,82	12,64%		
2018			13.910,00	713.910,00	0,00	713.910,00	1,95%		

Oggetto capitolo	Previsione su bilancio 2019	Previsione su bilancio 2020	Previsione su bilancio 2021	% su FCDE	Importo su FCDE a Bilancio 2019	Importo su FCDE a Bilancio 2020	Importo su FCDE a Bilancio 2021
ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DEGLI ACQUEDOTTI	€ 700.000,00	€ 700.000,00	€ 700.000,00	88,45%	€ 619.157,40	€ 619.157,40	€ 619.157,40

Sulla base delle risultanze di cui alle sopra esposte tabelle, occorre evidenziare che, a causa di un'errata contabilizzazione da parte dell'Ente delle voci di entrata considerate nel computo del FCDE, è stato necessario apportare delle rettifiche di natura extra contabile nel calcolo del Fondo in questione.

Nello specifico è emerso che erroneamente l'Ente ha provveduto, nel corso degli esercizi interessati (2016 e 2017), ad accertare le suddette voci di entrata per cassa, applicando una modalità di gestione delle stesse in contrasto con il principio contabile applicato della competenza finanziaria potenziata.

Con riferimento, infatti, al caso di specie - entrate di natura patrimoniale, derivanti dalla *conduzione di un servizio pubblico* - la gestione degli acquedotti rurali, è vietato l'accertamento per cassa.

Il punto 3.8 del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui allegato 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 stabilisce che "Le entrate derivanti dalla gestione dei servizi pubblici sono accertate sulla base dell'idonea documentazione che predispone l'ente creditore

ed imputate all'esercizio in cui servizio è reso all'utenza. Tale principio si applica anche nel caso in cui la gestione del servizio sia affidata a terzi".

Ciò posto, in fase di calcolo della percentuale di accantonamento 2019 al FCDE, si è dovuto procedere ad incrementare l'importo degli accertamenti, per come risultanti dalle scritture di bilancio 2016 e 2017, per un importo pari alla differenza tra le liste di carico del servizio in questione e l'importo incassato in conto competenza.

Occorre precisare, inoltre, che il calcolo non prende in considerazione gli esercizi 2014 e 2015 posto che l'Ente avrebbe iniziato a gestire il servizio in questione a partire dal 2016.

Sulla base delle sopra esposte considerazioni il FCDE, per come stanziato nella proposta di bilancio in oggetto, sembrerebbe essere congruo ed in linea rispetto ai summenzionati principi di bilancio, posto che si rileva uno stanziamento, di pari importo per ciascuno degli esercizio 2019-2020 e 2021, di euro 624.610,00 superiore rispetto ai suddetti importi minimi rilevati pari a euro 619.157,40.

Si raccomanda all'Ente di verificare la congruità del Fondo durante la gestione dell'esercizio, provvedendo ad un sistematico aggiornamento dello stesso sulla base di eventuali variazioni apportate agli stanziamenti di competenza delle voci di entrata considerate nonché con riferimento all'effettivo andamento dei relativi incassi.

Verifica previsione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla verifica circa la corretta costituzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), occorre preliminarmente definire come tale fondo venga ad essere appostato in bilancio a seguito dell'applicazione del cosiddetto principio della competenza finanziaria potenziata.

Nello specifico, il FPV è stato istituito per garantire la copertura finanziaria di quelle spese che, in base al suddetto principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio di competenza ma imputate agli esercizi successivi. Il fondo in questione, dunque, evidenzia la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

Nel bilancio di previsione il FPV è appostato tra le entrate per un importo corrispondente a quello degli stanziamenti di spesa definitivi dei fondi pluriennali (parte corrente e capitale) del bilancio di previsione dell'esercizio precedente, a copertura delle spese impegnate negli esercizi precedenti con imputazione all'esercizio in corso e della quota del fondo che si rinvia agli esercizi successivi, a fronte di spese impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi quello di riferimento.

Partendo da tali considerazioni di carattere generale, preme rilevare se l'ARSAC abbia provveduto ad appostare correttamente il FPV, sia per la parte corrente che capitale, nel bilancio in esame.

Da una disamina delle relative voci di bilancio, nonché del prospetto dimostrativo della composizione del FPV, risulta che lo stesso è pari a 0,00 (zero) sia per la parte corrente che per la parte in conto capitale. A riguardo, per come sopra specificato, al fine di verificare la correttezza della suddetta previsione, occorre fare riferimento agli importi definitivi del fondo in oggetto, risultanti dal rendiconto di gestione 2017.

Nello specifico, le suddette risultanze vengono rilevate nella seguente tabella:

B. Ray

DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
FPV al 01/01/2017		€ 246.370,10	
Impegni finanziati nell'esercizio 2017 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2017.	(-)	€ 156.830,97	
Impegni assunti in esercizi precedenti al 2017 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2017 e, successivamente, al 2018 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 35.000,00	
Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 54.539,13	
Impegni assunti nel corso del 2017 e imputati a FPV.	(+)		€ 0,00
Impegni assunti nel 2017 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2018 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 28.998,20
SUB - TOTALI		€ 35.000,00	€ 28.998,20
TOTALE FPV AL 31/12/2017			€ 63.998,20
Di cui Spese Correnti			€ 42.982,00
Di cui Spese in Conto Capitale			€ 21.016,20

Fonte: Sistema di contabilità Co.Ec.

Dalla suddetta tabella, si evince che il FPV, alla data del 31.12.2017, risulta pari a € 63.998,20, di cui € 42.982,00 per spese correnti ed € 21.016,20 per spese in conto capitale.

Orbene, al fine di verificare il computo del FPV determinato nel progetto di bilancio 2019-2021, occorre riscontrare sia l'ammontare di residui passivi reimputati dall'Ente all'esercizio 2019 e successivi, senza la corrispondente reimputazione di residui attivi, per come determinati con la procedura di riaccertamento ordinario 2017, sia la presenza di impegni assunti nel corso degli esercizi dal 2015 al 2018 e imputati direttamente agli esercizi 2019 e successivi o anche residui 2014 e precedenti che a seguito del riaccertamento straordinario sono stati reimputati all'esercizio 2019 e successivi. Con riferimento alle suddette casistiche non risulta alcun residuo passivo che abbia generato FPV da iscrivere in entrata in conto dell'esercizio 2019.

A riscontro della suddetta affermazione, di seguito si riporta una tabella da cui è possibile rilevare l'anno di reimputazione dei residui, per come definito a seguito del riaccertamento ordinario 2017, evidenziando i residui che hanno generato il sopra specificato FPV:

B.R.M.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO DI PRIMA REIMPUTAZIONE	ESERCIZIO DI SECONDA REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	VERIFICA SE L'IMPORTO E' DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2017	FPV AL 31/12/2017 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2017 PARTE CAPITALE
2017	667	1	2018		-€ 7.982,00	€ 0,00	€ 7.982,00	€ 7.982,00	€ 0,00
2017	789	1	2018		-€ 5.500,00	€ 0,00	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 5.500,00
2017	790	1	2018		-€ 10.516,20	€ 0,00	€ 10.516,20	€ 0,00	€ 10.516,20
2018	834	1	2017	2018	-€ 35.000,00	€ 0,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 0,00
2017	823	2	2018		-€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
TOTALE					-€ 63.998,20	€ 0,00	€ 63.998,20	€ 42.982,00	€ 21.016,20

Fonte: Sistema di contabilità Co.Ec.

Pertanto, essendo tutti i residui interessati spostati nel solo esercizio 2018, risulterebbe corretta la determinazione del FPV pari a € 0,00 (zero) nella proposta di bilancio ad oggetto.

Si raccomanda all'Ente, a seguito dell'approvazione della procedura di riaccertamento dei residui 2018, di provvedere alle dovute variazioni di bilancio apportando i conseguenti correttivi al FPV per la parte corrente e capitale, di cui al bilancio di previsione 2019-2021, nel rispetto del principio contabile applicato della competenza finanziaria potenziata.

BAM

Conclusioni

A conclusione della presente istruttoria, tenuto conto delle competenze del Dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio, a seguito dell'esame della documentazione sopra elencata, si rileva che:

- sussistono gli equilibri di bilancio per come definiti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

TENUTO CONTO

- del parere favorevole del Revisore dei Conti dell'Ente, giusto verbale n. 1 del 23 gennaio 2019, all'approvazione del bilancio di previsione in esame;
- dell'istruttoria del Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, trasmessa con nota prot. 163307 del 24 aprile 2019, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8, con cui è stato espresso parere favorevole sul bilancio di previsione 2019-2021 approvato dall'ARSAC;

PRESO ATTO CHE nell'istruttoria trasmessa con la succitata nota prot. 163307 del 24 aprile 2019 il medesimo Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari ha dichiarato che, dalla verifica effettuata del rispetto delle norme vigenti in materia di spending review, risulta il rispetto dei limiti spesa;

EFFETTUATE le verifiche, nonché richiamate le raccomandazioni all'Ente, per come riportate nella presente istruttoria, cui si rimanda integralmente;

si ritiene possibile procedere all'adozione da parte della Giunta Regionale, della proposta di Bilancio di Previsione 2019-2021 dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) al fine della successiva trasmissione dello stesso al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.

Il Dirigente di Settore
D.ssa Rosa Misuraca
Rosa Misuraca