

PROPOSTA DI PROVVEDIMENTO
AMMINISTRATIVO

N.ro 222/10^a



2^a COMM. CONSILIARE

REGIONE CALABRIA
GIUNTA REGIONALE

Consiglio Regionale della Calabria
PROTOCOLLO GENERALE
Prot. n. 32342 del 12.07.2018
Classificazione 01.12.01

Deliberazione n. 291 della seduta del 13 LUG. 2018

Oggetto: Bilancio di previsione dell'ARSAC (Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese) 2018/2020. Proposta al Consiglio Regionale.

Presidente o Assessore/i Proponente/i: _____ (timbro e firma) Assessore al Bilancio
(Dott.ssa Mariateresa Fragomeni)

Relatore (se diverso dal proponente): _____ (timbro e firma) IL DIRIGENTE GENERALE REGGENTE
(Dott. Filippo De Gellio)

Dirigente/i Generale/i: _____ (timbro e firma)

Dirigente/i Settore/i: _____ (timbro e firma) IL DIRIGENTE DI SETTORE
Avv. Savina CRISTIANO

Alla trattazione dell'argomento in oggetto partecipano:

			Presente	Assente
1	Gerardo Mario OLIVERIO	Presidente	X	
2	Francesco RUSSO	Vice Presidente	X	
3	Maria Francesca CORIGLIANO	Componente	X	
4	Mariateresa FRAGOMENI	Componente	X	
5	Roberto MUSMANNO	Componente	X	
6	Antonietta RIZZO	Componente	X	
7	Savina Angela Antonietta ROBBE	Componente	X	
8	Francesco ROSSI	Componente	X	

Assiste il Segretario Generale della Giunta Regionale.

La delibera si compone di n. 4 pagine compreso il frontespizio e di n. 4 allegati.

Si conferma la compatibilità finanziaria del presente provvedimento.

Il Dirigente Generale del Dipartimento Bilancio

_____ timbro e firma _____

LA GIUNTA REGIONALE

Premesso che:

- il decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" ha introdotto norme volte all'utilizzo, da parte degli enti pubblici, di comuni schemi di bilancio tali da garantire la comparabilità dei documenti contabili;
- in particolare, l'art.4 del decreto legislativo n.118/2011 ha definito il piano dei conti integrato, quale strumento volto a consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici, nonché il miglioramento della raccordabilità dei conti delle amministrazioni pubbliche con il sistema europeo dei conti nazionali;
- il suddetto sistema europeo dei conti nazionali, in quanto ispirato a comuni criteri di contabilizzazione, permette di definire le modalità di raccordo tra i dati finanziari e quelli economico-patrimoniali, al fine di consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- l'art. 4, comma 5, del decreto legislativo n.118/2011 dispone che il II° livello del piano dei conti integrato comune, rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili delle amministrazioni pubbliche, mentre ai fini del raccordo con i capitoli e gli articoli, il livello di specificazione del piano dei conti è costituito almeno dal IV°; ai fini della gestione, il livello è almeno il V°;
- l'art. 11, comma 1, del D.Lgs. n.118/2011 dispone, inoltre, che le amministrazioni pubbliche di cui all'art. 2 adottino comuni schemi di bilancio, per come definiti dall'allegato n. 9 del medesimo decreto legislativo, contenenti le previsioni delle entrate e delle spese, di competenza e di cassa del primo esercizio, le previsioni delle entrate e delle spese di competenza degli esercizi successivi, i relativi riepiloghi, nonché i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri.

Premesso, altresì, che:

- l'art. 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 dispone che i bilanci di previsione, degli enti strumentali della regione, vengano trasmessi al dipartimento della Giunta Regionale competente per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li invia al Dipartimento Bilancio per la definitiva istruttoria di propria competenza;
- ai sensi del citato art. 57 della legge regionale n. 8/2002, in seguito alle citate attività istruttorie compiute dalle strutture competenti, la Giunta Regionale trasmette i bilanci di previsione degli enti al Consiglio Regionale per la definitiva approvazione.

Considerato che:

- con Deliberazione del Commissario Straordinario *pro tempore* n.17 del 22/01/2018 è stato approvato il progetto di bilancio di previsione dell'ARSAC (Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese) per l'esercizio finanziario 2018/2020, parte integrante e sostanziale del presente atto deliberativo, corredato del parere favorevole espresso dal Revisore Unico dei conti dell'ente (*Allegato n.1*);
- con successiva Deliberazione n.89 del 19/06/2018 il Commissario Straordinario dell'Ente rettificava il suddetto progetto di bilancio (*Allegato n.2*), stante le criticità segnalate dal Dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio giusta nota in atti n. prot. 85717 dell'08/03/2018;
- le risultanze definitive del progetto di bilancio, per come rettificate dal Commissario Straordinario dell'ente con la succitata deliberazione n. 89 del 19/06/2018, sono state esposte secondo gli schemi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, allegati al presente provvedimento (*Vedi Allegato n.2*);
- con il parere rilasciato in data 20/06/2018 il Revisore Unico dei Conti dell'ente ha espresso nuovamente parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione 2018/2020 dell'Arsac, stante i correttivi apportati a seguito delle segnalazioni fatte dal Dipartimento Bilancio (*Vedi Allegato n.2*).
- con nota prot. 225286 del 28/06/2018 il Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari ha espresso parere favorevole all'approvazione del documento contabile in oggetto (*Allegato n.3*);
- il Dipartimento Bilancio terminate le dovute verifiche, ha rilevato l'insussistenza di motivi ostativi all'adozione del documento contabile in oggetto da parte della Giunta Regionale, al fine della

proposta di approvazione dello stesso da parte del Consiglio Regionale, ex art. 57 della L.R. 8/2002, come da relazione istruttoria in atti (*Allegato n.4*).

Preso atto che, a seguito dei controlli effettuati dal Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari sulle previsioni di spesa dell'Azienda, in conto dell'esercizio 2018, risulta:

- il rispetto della vigente normativa in materia di contenimento delle spese, stante la compatibilità delle previsioni di bilancio con i relativi limiti;
- l'allineamento tra le previsioni di entrata iscritte da ARSAC, quali trasferimenti regionali, e i corrispondenti stanziamenti di spesa iscritti nel bilancio di previsione 2018 della Regione Calabria.

Ravvisata la necessità di proporre al Consiglio Regionale, ai sensi del citato articolo 57 della L.R. 4 febbraio 2002, n. 8, il progetto del bilancio di previsione dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese 2018/2020, redatto secondo gli schemi introdotti con il decreto legislativo n.118/2011, ai fini dell'adozione dei provvedimenti di propria competenza.

Visti:

- la legge regionale 20 dicembre 2012, n.66 istitutiva dell'ARSAC (Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese);
- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8;
- l'articolo 54, comma 5, lettera b), dello Statuto della Regione Calabria;
- il D.Lgs.118/2011 e ss.mm.ii.

Preso atto:

- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente attestano che l'istruttoria è completa e che sono stati acquisiti tutti gli atti e i documenti previsti dalle disposizioni di legge e di regolamento che disciplinano la materia;
- che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento, proponenti ai sensi dell'art.28, comma 2, lett. a, e dell'art. 30, comma 1, lett. a, della legge regionale 13 maggio 1996 n.7, sulla scorta dell'istruttoria effettuata, attestano la regolarità amministrativa nonché la legittimità della deliberazione e la sua conformità alle disposizioni di legge e di regolamento comunitarie, nazionali e regionali, ai sensi della normativa vigente e del disciplinare dei lavori di Giunta approvato con D.G.R. n.336/2016;
- *che il Dirigente generale ed il Dirigente di settore del Dipartimento proponente attestano che il presente provvedimento non comporta oneri a carico del bilancio annuale e/o pluriennale regionale.*
-

SU PROPOSTA dell'assessore competente, a voti unanimi,

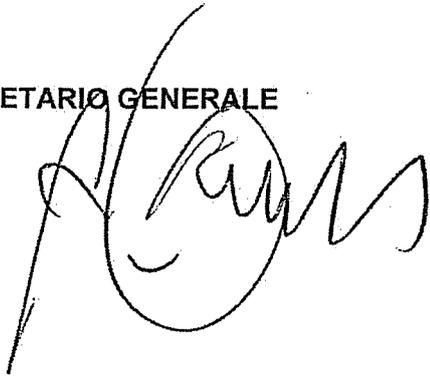
DELIBERA

per le motivazioni espresse in premessa, che qui si intendono richiamate quale parte integrante e sostanziale:

- di proporre al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n.8, il progetto del bilancio di previsione dell'ARSAC (Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese) 2018/2020, redatto secondo gli schemi introdotti con il decreto legislativo n.118/2011, di cui agli allegati dal n. 1 al n. 4, parti integranti e sostanziali del presente deliberato;
- di trasmettere la presente deliberazione, a cura della Segreteria di Giunta, ai fini dell'adozione dei provvedimenti di propria competenza al Consiglio Regionale, ex art.54, comma 5, lettera b) dello Statuto della Regione Calabria;
- di trasmettere, altresì, il presente provvedimento a cura del Dipartimento proponente all'ARSAC (Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese);

- di disporre la pubblicazione in formato aperto del provvedimento sul BURC ai sensi della legge regionale 6 aprile 2011 n. 11 e la contestuale pubblicazione in formato aperto sul sito istituzionale della Regione, ai sensi del D. Lgs. 14 marzo 2013 n. 33 e nel rispetto delle disposizioni di cui al D. Lgs. 30 giugno 2003 n. 196, a cura del Dirigente Generale del Dipartimento proponente.

IL SEGRETARIO GENERALE



IL PRESIDENTE



Del ch     redatto processo verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto come segue:
Il Verbalizzante

Si attesta che copia conforme della presente deliberazione   stata trasmessa in data 13 LUG 2018 al Dipartimento/i interessato/i ~~o~~ al Consiglio Regionale ~~o~~

L'impiegato addetto

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° 17/CS del 22 GEN. 2018

Oggetto: Bilancio di previsione 2018-2020

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 2018 è pari ad € 35.100.000,00 di cui € 800.000,00 da trasferire al Comune di Santo Stefano in Aspromonte per la gestione delle scivie 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;
- con deliberazione n. 211/GS del 16/06/2017 è stato aggiornato il piano di liquidazione della Gestione Stralcio sulla base di una più attenta ricognizione dei debiti pregressi;

- 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 2017, e delle esigenze di spesa per l'esercizio 2018 è stato formulato l'allegato Bilancio di previsione che fa parte integrante della presente deliberazione;
 - è stato formulato l'allegato bilancio di previsione triennale 2018-2020 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

D E L I B E R A

- 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 2018 che costituisce parte integrante della presente deliberazione, con le risultanze complessive finanziarie in esso riportate;
 - di approvare l'allegato bilancio di previsione triennale 2018-2020 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 Rosamaria 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 **26 GEN. 2018** sino al **09 FEB. 2018**

ARSAC
AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO
DELL'AGRICOLTURA CALABRESE

PARERE DEL REVISORE UNICO

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISIONE UNICO

Dott.ssa Flomena Fragale

A.R.S.A.C. - Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese COSENZA
26 GEN 2018
ARCHIVIO GENERALE
Prot. n° <i>1166</i> Fasc.

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

Revisore Unico

Verbale 01 del 25 gennaio 2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che il revisore ha:

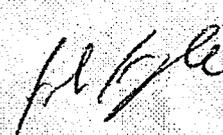
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2018-2020, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto la L. R. n° 8 del 4 febbraio 2002 " Norme in materia di bilancio e contabilità";
- visto la L.R. n° 7 del 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 Bilancio di Previsione per gli esercizi 2018-2020, dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 25 gennaio 2018

Il Revisore Unico



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Filomena Fragale, 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 24 gennaio 2018 lo schema del bilancio di previsione 2018-2020, approvato dal Commissario Straordinario in data 22 gennaio 2018 con delibera n°17 e 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 esplicativo del presunto risultato di amministrazione dell'esercizio 2017;
- ✓ 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 allegare schede di Bilancio di Previsione 2018-2020 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 2018-2020;

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 2018/2020.

VERIFICHE PRELIMINARI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016
(ultimo rendiconto approvato)

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 di Euro 937.286,24 , come di seguito riportato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			5.014.713,74
RISCOSSIONI	352.348,71	44.186.163,88	44.538.512,59
PAGAMENTI	3.140.734,63	41.895.618,25	45.036.352,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			4.516.873,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.516.873,45
RESIDUI ATTIVI	230.197,21	152.126,50	382.323,71
RESIDUI PASSIVI	85.059,68	3.630.481,14	3.715.540,82
<i>Differenza</i>			-3.333.217,11
FPV per spese correnti			229.370,10
FPV per spese in conto capitale			17.000,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			937.286,24

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:	
Parte accantonata	
(3) Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	0,00
(4) Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (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	0,00
Altri accantonamenti	824.676,13
Totale parte accantonata (B)	824.676,13
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	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	112.610,11
<small>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</small>	
(9)	

IN GA

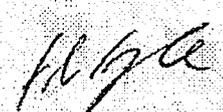
La situazione di cassa dell'Azienda al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12, è stata la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni non restituite al 31/12
Anno 2014	600.485,64	
Anno 2015	5.014.713,74	
Anno 2016	4.516.873,45	

Non si è fatto ricorso, durante l'esercizio 2016, 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 2016 l'Azienda ha operato in gestione provvisoria nel rispetto dei limiti imposti dal D.Lgs. 118/2011.



BILANCIO DI PREVISIONE 2018**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 2018, 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 II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	35.890.000,00	<i>Titolo I</i> Spese correnti	42.424.317,87
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	3.199.979,35	<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	1.103.527,87
<i>Titolo IV:</i> Trasferimenti in c/capitale dalla Regione, Stato ed altri Enti	3.420.184,47	<i>Titolo IV</i> Rimborso Prestiti	180.000,00
<i>Titolo V:</i> Entrate accensioni di prestiti ed altre operazioni creditizie		<i>Titolo VII</i> Spese servizi conto terzi	7.750.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	7.750.000,00	Energia	
Totale	50.260.163,82	Totale	51.457.845,74
Presunto Avanzo	1.197.681,92	Presunto Avanzo	
Totale complessivo entrate	51.457.845,74	Totale complessivo spese	51.457.845,74

A) RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI

Entrate		Residui	Previsioni Definitive Bilancio Anno Precedente	2018	2019	2020
FPV spese correnti	competenza		229.370,10			
FPVspesec/capitale	competenza		17.000,00			
Utilizzo avanzo di amministrazione	competenza		937.286,24	1.197.681,92		
Fondo cassa all'01/01/2018	cassa			4.322.479,51		

Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	competenza	3.227.366,75	36.608.386,02	35.890.000,00	34.860.000,00	34.360.000,00
		cassa		36.838.502,40	39.117.366,75		
Titolo III	Entrate extratributarie	competenza	141.716,69	5.146.807,51	3.199.979,35	3.195.073,39	3.685.073,39
		cassa		5.146.807,51	3.341.696,04		
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	competenza		3.002.908,82	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
		cassa		3.002.908,82	3.420.184,47		
Titolo VII	Anticipazioni di Tesoreria	competenza					
		cassa					
Titolo IX	Entrate da servizi per c/ terzi	competenza	47.898,04	7.950.000,00	7.750.000,00		
		cassa		8.102.207,33	7.797.886,04		
Totale Entrate		competenza	3.416.979,48	62.708.102,35	60.260.163,82	41.475.267,86	41.465.267,86
		cassa		63.090.426,66	63.677.143,30		

[Handwritten signature]

B) RIEPILOGO DELLE SPESE PER MISSIONI

Spese		Residui	Previsioni Definitive Bilancio anno precedente	2018	2019	2020
Missione01 Servizi istituz., generali	competenza	1.926.120,85	36.321.675,56	35.110.842,00	35.095.300,00	35.065.300,00
	cassa		38.462.204,30	37.036.962,85		
Missione07 Turismo	competenza	715.046,87	1.319.642,74	1.269.500,00	434.500,00	434.500,00
	cassa		1.641.858,52	1.984.546,87		
Missione09 Sviluppo sostenibile	competenza	2.392.678,40	2.601.708,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00
	cassa		2.617.372,24	3.807.678,40		
Missione16 Agricoltura e pesca	competenza	496.128,48	1.047.024,92	692.041,00	446.700,00	446.700,00
	cassa		1.322.109,10	1.188.169,48		
Missione17 Energia	competenza	492,49	145.512,42	580.030,60		
	cassa		145.512,42	580.523,09		
Missione 20 Fondi ed accantonamenti	competenza		2.849.286,63	4.460.432,14	3.903.757,86	3.923.757,86
	cassa		2.849.286,63	4.460.432,14		
Missione 50 Debito pubblico	competenza		180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	cassa		180.000,00	180.000,00		
Missione 60 Anticipazioni finanziarie	competenza					
	cassa					
Missione 99 Servizi per conto terzi	competenza	1.011.309,98	7.950.000,00	7.750.000,00		
	cassa		8.764.663,06	8.761.309,98		
Totale Entrate	competenza	6.541.777,07	52.414.850,27	51.457.845,74	41.475.257,86	41.465.257,86
	cassa		55.983.006,27	57.999.622,81		

f. g. le

VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ANNI 2018-2020

Gli equilibri richiesti dalle disposizioni di legge sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	39.089.979,35	38.055.073,39	38.045.073,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	42.424.317,87	40.313.557,86	40.313.557,86
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		200.000,00	220.000,00	240.000,00
E) Spese Titolo 2 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.103.527,87	981.700,00	971.700,00
F) Spese Titolo 4- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.197.681,92		
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.197.681,92		
<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		
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				

Wga

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Entrate da trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo II dell'entrata, la previsione 2018 è stata stimata in Euro 35.890.000,00, tendenzialmente stabile rispetto agli esercizi precedenti. Le principali voci sono le seguenti:

Contributo Ordinario (art. 12 comma 1 L.R. 66/2012)	35.100.000,00
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
Contributo Regionale manifestazione F.I.C.O.	30.000,00
	35.890.000,00

Entrate extratributarie

Le entrate "extratributarie" per il 2018, che assommano a complessivi Euro 3.199.979,35, sono articolate come segue:

Vendita beni e servizi e proventi della gestione dei beni	2.920.891,47
Interessi attivi	9.087,88
Rimborsi ed altre entrate correnti	270.000,00
	3.199.979,35

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, tutti derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali dell'ARSSA gestione liquidatoria.



Spese correnti

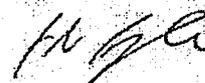
La struttura del nuovo bilancio armonizzato nella parte spesa è mutata in misura maggiore rispetto alla parte entrata. Il bilancio, D.Lgs. 118/2011, prevede che la spesa venga classificata in missioni / programmi / titoli / macroaggregati, di seguito viene riportato l'andamento delle spese correnti della previsione 2018 per macroaggregati, rispetto agli ultimi due rendiconti approvati:

EVOLUZIONE DELLA SPESA CORRENTE 2018- PREVISIONE DI COMPETENZA

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

101 Personale	22.694.896,13	32.735.658,62	31.740.384,00
102 Imposte e tasse	756.804,88	1.640.656,11	1.400.000,00
103 Acquisto di beni e servizi	1.861.747,77	3.953.015,87	3.951.287,60
104 Trasferimenti correnti	800.000,00	800.000,00	1.127.214,13
107 Interessi passivi	368.622,29		
110 Altre spese correnti	182.681,92	267.065,64	4.205.432,14
Totale spese correnti	26.664.752,99	39.396.396,24	42.424.317,87

La spesa corrente prevista per il 2018 subisce un aumento del 7,69% rispetto a quella dell'ultimo rendiconto approvato (2016), incrementata soprattutto dalla voce *Altre spese correnti* prevista per il 2018, che ammonta ad Euro 4.205.432,14. La spesa per il personale subisce una flessione del 3,04%, rispetto al rendiconto 2016, ed ha un'incidenza sul totale delle spese correnti del 74,82%. Tale spesa tiene conto degli emolumenti relativi agli organi istituzionali e delle competenze spettanti alle risorse umane che ammontano complessivamente a 728 unità, di cui 200 unità fanno parte 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 di Riserva	95.000,00
Fondo svalutazione crediti dubbia esigibilità	200.000,00
Altri fondi	4.165.432,14
di cui:	
• Spese correnti – Fondo vincolato trattamento fine servizio dipendenti	576.674,28
• Spese correnti – Fondo debiti pregressi Liquidazione ARSSA	3.053.757,86
• Spese in C/Capitale - debiti pregressi liquidazione ARSSA	535.000,00
	4.460.432,14

Fondo svalutazione crediti dubbia esigibilità

Dalla nota integrativa, allegata al bilancio, si rileva che l'Azienda, in relazione alle entrate stanziare nel bilancio di previsione 2018/2020, 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. L'accantonamento al fondo crediti non è soggetto a impegno e genera una economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.



Le previsioni pluriennali 2018-2020, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo II	35.890.000,00	34.860.000,00	34.360.000,00	105.110.000,00
Titolo III	3.199.979,35	3.195.073,39	3.685.073,39	10.080.126,13
Titolo IV	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47	10.260.553,41
Titolo VI				
Titolo IX	7.750.000,00			7.750.000,00
<i>Somma</i>	50.260.163,82	41.475.257,86	41.465.257,86	133.200.679,54
Avanzo Presunto	1.197.681,92			1.197.681,92
Totale	51.457.845,74	41.475.257,86	41.465.257,86	134.398.361,46

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	42.424.317,87	40.313.557,86	40.313.557,86	123.051.433,59
Titolo II	1.103.527,87	981.700,00	971.700,00	3.056.927,87
Titolo IV	180.000,00	180.000,00	180.000,00	540.000,00
Titolo VII	7.750.000,00			7.750.000,00
<i>Somma</i>	51.457.845,74	41.475.257,86	41.465.257,86	134.398.361,46
Disavanzo				
Totale	51.457.845,74	41.475.257,86	41.465.257,86	134.398.361,46

M. G. C.

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per macroaggregati presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

			var. %		var. %
101 - Personale	31.740.384,00	31.686.000,00	-0,17	31.686.000,00	-0,06
102 - Imposte e tasse	1.400.000,00	1.350.000,00	-3,57	1.350.000,00	
103 - Acquisto beni e servizi	3.951.287,60	3.628.800,00	-8,16	3.628.800,00	
104 - Trasferimenti correnti	1.127.214,13		-100,00		
107 - Interessi passivi					
110 - Altre spese correnti	4.205.432,14	3.648.757,86	-13,24	3.668.757,86	0,55
Totale spese correnti	42.424.317,87	40.313.557,86	-4,98	40.313.557,86	

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2018

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) FPV

Il FPV ammontante a Euro 671.674,28, quale quota vincolata dell'avanzo presunto di amministrazione necessaria a finanziare il bilancio 2018, non è stata distinta dal resto dell'avanzo medesimo, si raccomanda di distinguerla in sede di assestato e di dettagliarne la composizione per missioni e programmi.

e) Gestione Stralcio in ARSAC

Le previsioni del Bilancio ARSAC 2018-2020 tengono anche conto della gestione liquidatoria ARSSA.

f) 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.

g) 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.



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 2018-2020 e sui documenti allegati.

Letta, approvata e sottoscritta, si invita ad inserire la presente relazione nel Registro dei Verbali dei Revisori dei Conti, custodito presso la Sede Centrale dell'Arsac, ed a trasmetterla, ai sensi e per gli effetti della L. R. n° 7 del 16 marzo 2001, art.5 - comma 3, alla Regione Calabria, Dip. Bilancio e Patrimonio - Settore Bilancio ed al Dip. Agricoltura e Risorse Agroalimentari per quanto di relative competenze.

Data 25 gennaio 2018

Il Revisore Unico

Dott.ssa *Filomena Fragale*

Allegato n.2

ARSAC

AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO DELL'AGRICOLTURA CALABRESE

Legge Regionale n. 66 del 20 dicembre 2012

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2018-2020

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° 89/CS del 19 GIU. 2018

Oggetto: Bilancio di previsione assestato 2018-2020

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
- Con delibera n. 274 del 15/12/2016 il Dott. Bruno Maiolo è stato nominato dirigente ad interim del Settore Amministrativo;
- 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;
- Con delibera n. 17 del 22/01/2018 il Commissario Straordinario ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2018-2020;
- Con nota n. 85717 dell'8/03/2018 il Dipartimento Bilancio Patrimonio e Finanze della Regione Calabria ha riscontrato delle criticità che hanno impedito la positiva conclusione dell'istruttoria invitando l'Azienda ad apportare le necessarie modifiche.
- Sulla base delle osservazioni del Dipartimento Bilancio sull'utilizzo improprio del risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 è stato necessario vincolare la parte disponibile dell'avanzo con la conseguente non copertura di parte delle spese obbligatorie;

CONSIDERATO CHE:

- Sono state apportate le necessarie modifiche suggerite dal Dipartimento Bilancio Patrimonio e Finanza;
 - il contributo ordinario assegnato all'Azienda per il 2018 è pari ad € 35.100.000,00 di cui € 800.000,00 da trasferire al Comune di Santo Stefano in Aspromonte per la gestione delle sciovie di Gambarie, non sufficiente a coprire le spese obbligatorie per un importo di circa 1.000.000,00 di euro;
 - è necessario che la Regione Calabria integri il contributo ordinario assegnato per l'esercizio 2018 di un importo pari ad € 1.000.000,00;
 - 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;
 - con deliberazione n. 211/GS del 16/06/2017 è stato aggiornato il piano di liquidazione della Gestione Stralcio sulla base di una più attenta ricognizione dei debiti pregressi;
 - 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 definitivi dell'esercizio 2017, e delle esigenze delle nuove esigenze di spesa è stato formulato l'allegato Bilancio di previsione per il triennio 2018-2020 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;

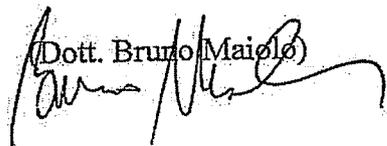
Vista la legge regionale del 04 febbraio 2002 n. 8 e successive modifiche e integrazioni

DELIBERA

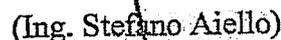
Per i motivi esposti in premessa che qui s'intendono integralmente riportati:

- di approvare l'allegato bilancio di previsione triennale 2018-2020 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 ~~Rosamaria 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 **19 GIU. 2018** sino al **03 LUG. 2018**

ARSAC
AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO
DELL'AGRICOLTURA CALABRESE

PARERE DEL REVISORE UNICO

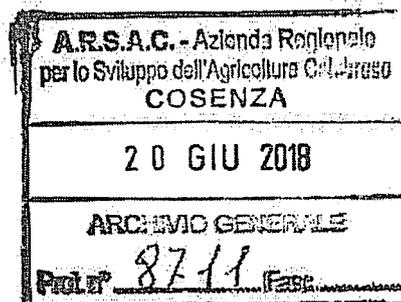
SULLA PROPOSTA DI RIELABORAZIONE DEL

BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Eleonora Fragale



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

Revisore Unico

Verbale 10 del 20 giugno 2018

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

Premesso che il revisore ha:

- esaminato la proposta di rielaborazione del bilancio di previsione 2018-2020, 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 2018-2020, dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 20 giugno 2018

Il Revisore Unico



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Filomena Fragale, 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 19 giugno 2018 lo schema modificato del bilancio di previsione 2018-2020, approvato dal Commissario Straordinario in data 19 giugno 2018 con delibera n°89 e 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 2017;
 - ✓ 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 2018-2020 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 2018-2020;

CONSIDERATO CHE

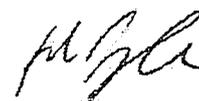
- ◆ a decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato 9 al D. Lgs. N° 118/2011;
- ◆ con delibera n° 17 del 22 gennaio 2018 del Commissario Straordinario è stato approvato il Bilancio di previsione 2018/20 (parere del Revisore Unico n° 1 del 25 gennaio 2018);
- ◆ con nota n°85717 dell'08 marzo 2018 il Dipartimento Bilancio Patrimonio e Finanze della Regione Calabria ha riscontrato delle criticità invitando l'Azienda ad apportare delle modifiche al Bilancio 2018/20;

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 2018/2020.



VERIFICHE PRELIMINARI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2016

(ultimo rendiconto approvato)

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2016 di Euro 937.286,24 , come di seguito riportato:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			5.014.713,74
RISCOSSIONI	352.348,71	44.186.163,88	44.538.512,59
PAGAMENTI	3.140.734,63	41.895.618,25	45.036.352,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			4.516.873,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			4.516.873,46
RESIDUI ATTIVI	230.197,21	152.126,50	382.323,71
RESIDUI PASSIVI	85.059,68	3.630.481,14	3.715.540,82
<i>Differenza</i>			-3.333.217,11
<i>FPV per spese correnti</i>			229.370,10
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			17.000,00
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			937.286,24

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016:	
Parte accantonata	
(3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	0,00
(4)	
Accantonamento residui perenti al 31/12/2016 (solo per le regioni)	0,00
(5)	
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipare	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	824.676,13
Totale parte accantonata (B)	824.676,13
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	0,00
Totale parte vincolata (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	112.610,11
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 esercizi, 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 2014	600.485,64	
Anno 2015	5.014.713,74	
Anno 2016	4.516.873,45	

Non si è fatto ricorso, durante l'esercizio 2016, 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 2016 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 2017**

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	937.286,24
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	246.370,10
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	47.296.595,84
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	45.533.610,51
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	-2.929,30
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	0,00
=	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2017 E ALLA DATA DI REDAZIONE DEL BILANCIO DELL'ANNO 2018	2.943.712,37
+	Entrate presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	63.998,20
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	2.879.714,17

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	1.360.000,00
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2017 (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	943.039,89
	Altri accantonamenti	0,00
	B) Totale parte accantonata	2.303.039,89
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli (TFR dip. impianti a fune)	0,00
	C) Totale parte vincolata	576.674,28
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata a investimenti	576.674,28
	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 31/12/2017		
	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

[Firma]

BILANCIO DI PREVISIONE 2018

**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 2018, 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	44.356.342,86	
<i>Titolo II:</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	37.381.237,16	<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	1.293.174,21
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	3.444.383,07	<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	7.750.000,00
<i>Titolo V:</i>	Entrate accensioni di prestiti ed altre operazioni creditizie			Energia	
<i>Titolo VI:</i>	Entrate da servizi per conto di terzi	7.750.000,00			
	Totale	51.995.804,70		Totale	53.579.517,07
	Avanzo Presunto	1.519.714,17			
	FPV	63.998,20		Disavanzo	
	Totale complessivo entrate	53.579.517,07		Totale complessivo spese	53.579.517,07

A) RIEPILOGO DELLE ENTRATE PER TITOLI

Entrate		Residui	Previsioni Definitive Bilancio Anno Precedente	2018	2019	2020
FPV spese correnti	competenza		229.370,00	42.982,00		
FPVspesec/capitale	competenza		17.000,00	2108,20		
Utilizzo avanzo di amministrazione	competenza		937.286,24	159.741,17		
Fondo cassa all'01/01/2017	cassa		*			
Fondo cassa all'01/01/2018	cassa			4.322.479,51		

Titolo II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	competenza	2.848.865,22	36.608.386,02	37.381.237,16	34.860.000,00	34.360.000,00
		cassa		36.838.502,40	40.230.102,38		
Titolo III	Entrate extratributarie	competenza	1501716,89	5.146.807,51	3.444.383,07	3.195.073,39	3.885.073,39
		cassa		5.146.807,51	4.946.099,78		
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	competenza		3.002.908,82	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
		cassa		3.002.908,82	3.420.184,47		
Titolo VII	Anticipazioni di Tesoreria	competenza					
		cassa					
Titolo IX	Entrate da servizi per c/ terzi	competenza	47.896,04	8.300.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
		cassa		8.452.207,33	7.797.898,04		
	Totale Entrate	competenza	4.398.477,95	54.241.758,63	67.670.617,70	49.226.257,86	49.246.257,86
		cassa		53.440.426,06	60.716.782,16		

* Dai prospetti messi a disposizione dall'Azienda non è messo in evidenza, nella colonna delle "Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il Bilancio", il fondo cassa all'01/01/2017 di Euro 4.516.873,45 cioè, naturalmente, porta ad uno spareggio per cassa delle entrate (Euro 53.440.426,06) con le uscite (Euro 57.957.299,51). Il Revisore evidenzia tale incongruenza invitando l'Azienda a correggere l'errore e come più volte ribadito si esorta a superare fattivamente le criticità del software di contabilità in uso, in quanto ciò ha riflessi negativi e rallentamenti sulle operazioni di controllo.

Inoltre, si registra nel 2018 fondo di cassa finale presunto di Euro 2.281.596,10.

B) RIEPILOGO DELLE SPESE PER MISSIONI

Spese			Residui	Previsioni Definitive Bilancio anno precedente	2018	2019	2020
Missione01	Servizi istituz., generali	competenza	1.741.093,79	37.748.583,98	35.279.285,03	34.402.481,01	34.199.384,68
		di cui FPV		42.982,00			
		cassa		39.891.724,80	37.020.378,82		
Missione07	Turismo	competenza	712.259,97	1.319.642,74	1.269.500,00	434.500,00	434.500,00
		cassa		1.641.858,52	1.981.759,97		
Missione09	Sviluppo sostenibile	competenza	1.914.611,30	2.601.708,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00
		cassa		2.617.372,24	3.329.611,30		
Missione16	Agricoltura e pesca	competenza	397.477,56	1.097.024,92	1.774.094,34	446.700,00	446.700,00
		di cui FPV		21.016,20			
		cassa		1.372.109,10	2.171.571,90		
Missione17	Energia	competenza	492,49	145.512,42	580.030,60		
		cassa		145.512,42	580.523,09		
Missione 20	Fondi ed accantonamenti	competenza		2.849.286,63	5.331.607,10	4.596.576,85	4.789.673,18
		cassa		2.849.286,63	4.410.011,00		
Missione 50	Debito pubblico	competenza		180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
		cassa		180.000,00	180.000,00		
Missione 60	Anticipazioni finanziarie	competenza					
		cassa					
Missione 99	Servizi per conto terzi	competenza	1.011.309,98	8.300.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
		cassa		9.259.435,80	8.761.309,98		
Totale Entrate		competenza	5.777.245,09	54.241.758,69	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86
		di cui FPV		63.998,20			
		cassa		57.957.299,51	58.435.166,06		

VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ANNI 2018-2020

Gli equilibri richiesti dalle disposizioni di legge sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	63.998,20		
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	40.825.620,23	38.055.073,39	38.045.073,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	44.356.342,86	40.313.557,86	40.313.557,86
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		921.596,10	912.818,99	1.105.815,32
E) Spese Titolo 2 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.293.174,21	981.700,00	971.700,00
F) Spese Titolo 4- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		1.519.714,17		
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.519.714,17	-	-
<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		
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				

pd/gle

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DI BILANCIO

Entrate da trasferimenti correnti

Nell'ambito dei trasferimenti correnti iscritti al titolo II dell'entrata, la previsione 2018 è stata stimata in Euro 37.381.237,16, tendenzialmente stabile rispetto agli esercizi precedenti. Le principali voci sono le seguenti:

Contributo Ordinario (art. 12 comma 1 L.R. 66/2012)	35.100.000,00
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	110.000,00
Contributo Regionale manifestazione F.I.C.O.	90.000,00
Altri finanziamenti correnti	1.421.237,16
	37.381.237,16

Entrate extratributarie

Le entrate "extratributarie" per il 2018, che assommano a complessivi Euro 3.444.383,07, sono articolate come segue:

Vendita beni e servizi e proventi della gestione dei beni	3.165.295,19
Interessi attivi	9.087,88
Rimborsi ed altre entrate correnti	270.000,00
	3.444.383,07

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, tutti derivanti dall'alienazione di beni patrimoniali dell'ARSSA gestione liquidatoria.



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 viene riportato l'andamento delle spese correnti della previsione 2018 per macroaggregati, rispetto agli ultimi due rendiconti approvati:

EVOLUZIONE DELLA SPESA CORRENTE 2018- PREVISIONE DI COMPETENZA

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

101 Personale	22.694.896,13	32.735.658,62	31.572.461,16
102 Imposte e tasse	756.804,88	1.640.656,11	1.386.943,19
103 Acquisto di beni e servizi	1.861.747,77	3.953.015,87	5.158.064,28
104 Trasferimenti correnti	800.000,00	800.000,00	1.157.214,13
107 Interessi passivi	368.622,29		
109 Spese correnti			5.053,00
110 Altre spese correnti	182.681,92	267.065,64	5.076.607,10
Totale spese correnti	28.684.752,99	39.396.396,24	44.356.342,86

La spesa corrente prevista per il 2018 subisce un aumento del 12,58% rispetto a quella dell'ultimo rendiconto approvato (2016), incrementata soprattutto dalla voce *Altre spese correnti* prevista per il 2018, che ammonta ad Euro 5.076.607,10. La spesa per il personale subisce una flessione del 3,55 %, rispetto al rendiconto 2016, ed ha un'incidenza sul totale delle spese correnti del 71,17%. 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	921.596,10
Altri fondi	4.410.010,11
di cui:	
• Spese correnti - Fondo vincolato trattamento fine servizio dipendenti	428.540,74
• Spese correnti - Fondo spese legali	943.039,37
• Spese correnti- Fondo spese liquidazione debiti ARSSA	2.503.430,37
• Spese in C/Capitale - debiti pregressi liquidazione ARSSA	535.000,00
	5.331.607,10

Fondo svalutazione crediti dubbia esigibilità

L'Azienda, in relazione alle entrate stanziare nel bilancio di previsione 2018/2020, 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, 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.

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. da (c-b)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	37.381.237,8	0,00	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.444.383,07	921.596,10	921.596,10	0
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.420.844,7	0,00	0,00	0
TIT. 6 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0
TOTALE GENERALE	44.246.804,70	921.596,10	921.596,10	0
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	40.825.620,23	921.596,10	921.596,10	0
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	3.420.844,7	0	0	0

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2019 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	34.860.000,00	0,00	0,00	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.955.073,39	92.818,99	92.818,99	0
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.420.184,47	0,00	0,00	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0
TOTALE GENERALE	41.475.257,86	92.818,99	92.818,99	0
DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE	38.055.073,39	92.818,99	92.818,99	0
DICUI FCDE IN C/CAPITALE	3.420.184,47	0,00	0,00	0

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0	0	0	0
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	34.360.000,00	0,00	0,00	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.685.073,39	105.915,32	105.915,32	0
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.420.000,00	0,00	0,00	0
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0
TOTALE GENERALE	41.465.073,39	105.915,32	105.915,32	0
DICUI FCDE DI PARTE CORRENTE	38.045.073,39	105.915,32	105.915,32	0
DICUI FCDE IN C/CAPITALE	3.420.000,00	0,00	0,00	0

Le previsioni pluriennali 2018-2020, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo II	37.381.237,16	34.860.000,00	34.360.000,00	106.601.237,16
Titolo III	3.444.383,07	3.195.073,39	3.685.073,39	10.324.529,85
Titolo IV	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47	10.260.553,41
Titolo VI				
Titolo IX	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	23.250.000,00
<i>Somma</i>	51.995.804,70	49.225.257,86	49.215.257,86	150.436.320,42
Avanzo Presunto	1.519.714,17			1.519.714,17
FPV	63.998,20			63.998,20
Totale	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86	152.020.032,79

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	44.356.342,86	40.313.557,86	40.313.557,86	124.983.458,58
Titolo II	1.293.174,21	981.700,00	971.700,00	3.246.574,21
Titolo IV	180.000,00	180.000,00	180.000,00	540.000,00
Titolo VII	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	
<i>Somma</i>	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86	152.020.032,79
Disavanzo				
Totale	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86	152.020.032,79

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per macroaggregati presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregati

			var. %		var. %
101 - Personale	31.572.461,16	30.993.181,01	-1,83	30.800.084,68	-0,62
102 - Imposte e tasse	1.386.943,19	1.350.000,00	-2,66	1.350.000,00	
103 - Acquisto beni e servizi	5.158.064,28	3.628.800,00	-29,65	3.628.800,00	
104 - Trasferimenti correnti	1.157.214,13		-100,00		
107 - Interessi passivi					
109 - Spese correnti	5.053,00				
110 - Altre spese correnti	5.076.607,10	4.341.576,85	-14,48	4.534.673,18	4,45
Totale spese correnti	44.356.342,86	40.313.557,86	-9,11	40.313.657,86	0,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2018

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 2018-2020 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 2018/20 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, 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

E' stata accantonata la somma di Euro 943.039,89 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;
- ha constatato che il bilancio è stato rielaborato sulla base dei dati finanziari definitivi dell'esercizio 2017;

e, pertanto, esprime parere favorevole, con le osservazioni soprariportate, sulla proposta di modifica del bilancio di previsione 2018-2020 e sui documenti allegati.

Data 20 giugno 2018

Il Revisore Unico

Dott.ssa *Flomena Fragale*

ARSAC
AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO DELL'AGRICOLTURA
CALABRESE

NOTA INTEGRATIVA
BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

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.

Criteri di valutazione

In relazione a quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011 e dal nuovo principio contabile applicato, concernente la programmazione, ARSAC predispone, previa adozione di deliberazione del Commissario Straordinario, e trasmette al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, in quanto Dipartimento vigilante, previsione per l'esercizio finanziario 2018/2020, 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 2018/2020 chiude con i seguenti totali a pareggio:

PAREGGIO DEL BILANCIO PREVISIONALE 2018/2020			
	2018	2019	2020
ENTRATE IN COMPETENZA	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86
FPV C/corrente + C/capitale			
TOTALE ENTRATE	53.579.617,07	49.225.257,86	49.215.257,86
TOTALE SPESE COMPRESO FPV	53.579.617,07	49.225.257,86	49.215.257,86

Il pareggio di bilancio di previsione 2018/2020, 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 extracaratteristiche, 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 2018/2020, per la parte entrate, sono sintetizzate nella seguente tabella:

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
TITOLO 2: Trasferimenti correnti	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	<i>previsione di competenza</i>	37.381.237,16	34.860.000,00	34.360.000,00
TITOLO 3: Entrate extratributarie	Vendita di beni		3.444.383,07	3.195.073,39	3.685.073,39
TITOLO 4: Entrate in conto capitale	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche		3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	Altre ritenute		7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
Totale Entrate		<i>previsione di competenza</i>	51.995.804,70	49.225.257,86	49.215.257,86
Avanzo Presunto			1.519.714,17		
FPV			63.998,20		
Totale generale			53.679.617,07	49.225.267,86	49.215.257,86

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 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
1. Spese correnti	<i>previsione di competenza</i>	44.356.342,86	40.313.557,86	40.313.557,86
2. Spese in conto capitale	<i>previsione di competenza</i>	1.293.174,21	981.700,00	971.700,00
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>	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
Totale Spese	<i>previsione di competenza</i>	53.579.617,07	49.225.257,86	49.215.257,86

Equilibri di bilancio

I principali equilibri di bilancio relativi agli esercizi 2018-2020 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 2018	COMPETENZA ANNO 2018	SPESE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	4.322.479,51				
UTILIZZO AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE		1.519.714,17	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		63.998,20			
			TITOLO 1 - Spese correnti	48.07.868,90	44.356.342,86
			- di cui fondo pluriennale vincolato		
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	40.218.102,79	37.381.237,16			
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	4.946.099,76	3.444.383,07			
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.420.184,47	3.420.184,47	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.465.987,18	1.293.174,21
			- di cui fondo pluriennale vincolato		
TOTALE ENTRATE FINALI	40.596.386,61	44245.804,70	TOTALE SPESE FINALI	49.493.856,08	45.649.517,07
			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	7.797.896,04	7.750.000,00	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	8.761.309,98	7.750.000,00
Totale titoli	56.394.232,66	51.995.804,70	Totale titoli	58.435.166,06	53.579.517,07
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	63.579.617,16	53.579.617,07	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	58.435.166,06	53.579.517,07
Fondo di cassa finale presunto	2.281.596,10				

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	63.998,20		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	40.825.620,23	38.055.073,39	38.045.073,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	44.356.342,86	40.313.557,86	40.313.557,86
<i>di cui:</i>				
- fondo pluriennale vincolato				
- fondo crediti di dubbia esigibilità		921.596,10	912.818,99	1.105.815,32
E) Spese Titolo 2 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.293.174,21	981.700,00	971.700,00
F) Spese Titolo 4- Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		- 1.519.714,17	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.519.714,17	-	-
<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	-	-
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 2018 è stata stimata in Euro 37.381.237,16 tendenzialmente stabili rispetto agli esercizi precedenti.

Le principali voci da sottolineare sono:

- a. Contributo Regione Calabria per € 35.100.000,00
- b. Altri trasferimenti (veicolati da Regione Calabria) € 1.671.237,16
- c. Convenzione ARSAC- ARCEA € 110.000,00

d. 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 3.444.383,07, 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 2018			
101	Redditi da lavoro dipendente		31.572.461,16
102	Imposte e tasse a carico dell'Azienda		1.386.943,19
103	Acquisto di beni e servizi		5.158.064,28
104	Trasferimenti correnti		1.157.214,13
107	Interessi passivi		
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate		5.033,00
110	Altre spese correnti		5.076.607,10
	Totale spese correnti		44.356.342,86

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 €2.920.891,47), tipologia 3 (che assomma a €9.087,88) e tipologia 5 (che assomma a €270.000,00), per complessivi euro 3.190.891,47, relativamente alle quali è stato inserito in bilancio l'apposito accantonamento al Fondo Crediti Dubbia Esigibilità, come segue :

- esercizio 2018 € 921.596,10;
- esercizio 2019 € 912.818,99;
- esercizio 2020 € 1.105.915,32.

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 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	943.039,37
Altri fondi n.a.c.	3.466.971,63
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	921.596,10

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 31/12/2017

(All'inizio dell'esercizio 2018 di riferimento del bilancio di previsione)

(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	937.286,24
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	246.370,10
(+)	entrate già accertate nell'esercizio 2017	47.296.595,84
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	45.533.610,51
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2017	-2.929,30
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2017	
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	2.943.712,37
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2017	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	63.998,20
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	2.879.714,17

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017

Parte accantonata

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	1.360.000,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017	
F.do anticipazioni liquidità DL 35/2013 e succ. modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	943.039,37
Altri accantonamenti	0,00
	<hr/>
B) Totale parte accantonata	2.303.039,37
	<hr/>

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	576.674,28
	<hr/>
C) Totale parte vincolata	576.674,28
	<hr/>

Parte destinata agli investimenti

D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	<hr/>
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 2018/2020 non è previsto il ricorso ad anticipazioni.

Previsioni esercizi successivi al 2018 (2019-2020)

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

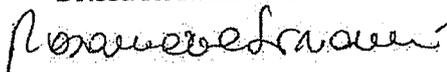
- l'esercizio provvisorio (nel caso in cui l'Azienda non approvi il bilancio entro l'anno) si basa sugli stanziamenti previsti per quel esercizio e non sugli stanziamenti definitivi assestati dell'esercizio precedente;
- i nuovi principi contabili, in base ai quali accertamenti e impegni si imputano 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.

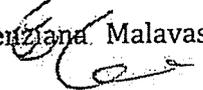
Il Responsabile Ufficio Spesa

Dr.ssa Rosamaria Sirianni

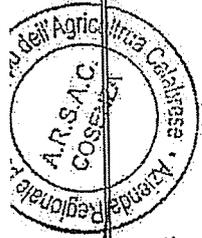


Il Responsabile Ufficio Bilancio

Dr.ssa Emerenziana Malavasi



BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE



TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVAMENTE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		229.370,10	42.982,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		17.000,00	21.016,20	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		937.286,24	1.519.714,17	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo per le Regioni		0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2018		0,00	4.322.479,51		
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti					
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.848.865,22	36.608.386,02	37.381.237,16	34.860.000,00	34.360.000,00
			36.838.502,40	40.230.102,38		
20000 TOTALE	Trasferimenti correnti	2.848.865,22	36.608.386,02	37.381.237,16	34.860.000,00	34.360.000,00
TITOLO 3:	Entrate extratributarie					
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.501.716,69	4.351.295,09	3.165.295,19	2.920.073,39	3.410.073,39
			4.351.295,09	4.667.011,88	5.000,00	5.000,00
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,00	5.000,00	9.087,88		
			5.000,00	9.087,88		
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	790.512,42	270.000,00	270.000,00	270.000,00
			790.512,42	270.000,00		
30000 TOTALE	Entrate extratributarie	1.501.716,69	5.146.807,51	3.444.383,07	3.195.073,39	3.685.073,39
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale					
40400	TIPOLOGIA 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	3.002.908,82	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
			3.002.908,82	3.420.184,47		
40000 TOTALE	Entrate in conto capitale	0,00	3.002.908,82	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro					
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	47.896,04	8.300.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
			8.452.207,33	7.797.896,04		
90000 TOTALE	Entrate per conto terzi e partite di giro	47.896,04	8.300.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	47.896,04	8.452.207,33	7.797.896,04	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE TITOLI		4.398.477,95	53.058.102,35	51.995.804,70	49.215.257,86	49.215.257,86
			53.440.436,06	56.394.282,65		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.398.477,95	54.241.758,69	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86
		previdone di competenza	53.440.426,06	60.716.702,16		
		previdone 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'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre 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 successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (in caso di 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.

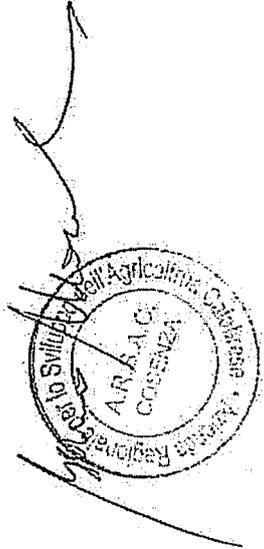
(2) Indicare l'importo dell'equilivra della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In situazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 3, 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.

Giuseppe...



BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE

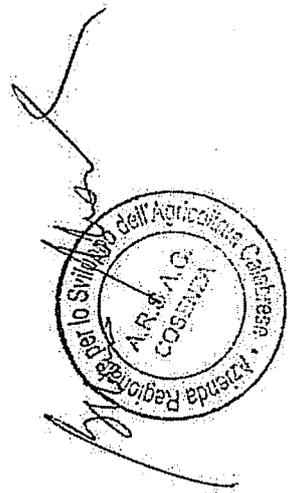
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
<i>Missione 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>						
0101 PROGRAMMA 01	Organi istituzionali					
TITOLO 1	Spese correnti	12.772,06	382.504,82	225.511,95	125.000,00	125.000,00
	previdenza di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			238.284,01		
	previdenza di cassa			225.511,95	125.000,00	125.000,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Organi istituzionali	12.772,06	382.504,82	225.511,95	125.000,00	125.000,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			238.284,01		
	previdenza di cassa			225.511,95	125.000,00	125.000,00
0103 PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato					
TITOLO 1	Spese correnti	143.272,45	2.467.631,41	1.870.510,73	1.598.600,00	1.598.600,00
	previdenza di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			2.013.783,18		
	previdenza di cassa			119.242,00	111.700,00	101.700,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	11.623,16	82.242,00	0,00	0,00	0,00
	previdenza di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			130.855,16		
	previdenza di cassa			1.989.752,73	1.710.300,00	1.700.300,00
TOTALE PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	154.895,61	2.549.873,41	1.870.510,73	1.710.300,00	1.700.300,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			2.141.638,54		
	previdenza di cassa			1.989.752,73	1.710.300,00	1.700.300,00
0104 PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
TITOLO 1	Spese correnti	1.621,88	911.303,19	736.943,19	700.000,00	700.000,00
	previdenza di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			738.565,07		
	previdenza di cassa			736.943,19	700.000,00	700.000,00
TOTALE PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.621,88	911.303,19	736.943,19	700.000,00	700.000,00
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato			738.565,07		
	previdenza di cassa			736.943,19	700.000,00	700.000,00



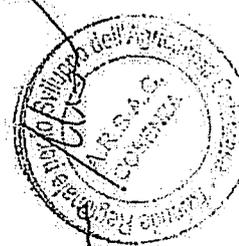
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
				2018	2019	2020
0105 PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	46.100,00	70.000,00	55.000,00	55.000,00
TITOLO 1	Spese correnti			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			53.768,32	70.000,00		
			192.026,00	150.000,00	200.000,00	200.000,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	79.137,71	0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			292.026,00	229.137,71	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	79.137,71	238.126,00	220.000,00	255.000,00	255.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			345.794,32	299.137,71	0,00	0,00
0108 PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi	12.183,66	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TITOLO 1	Spese correnti			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			92.183,66	92.183,66	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi	12.183,66	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			92.183,66	92.183,66	0,00	0,00
0110 PROGRAMMA 10	Risorse umane	1.480.482,87	33.586.776,56	32.027.077,16	31.532.181,01	31.339.084,68
TITOLO 1	Spese correnti			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			35.179.061,78	33.507.560,03	31.532.181,01	31.339.084,68
TOTALE PROGRAMMA 10	Risorse umane	1.480.482,87	33.586.776,56	32.027.077,16	31.532.181,01	31.339.084,68
			0,00	0,00	0,00	0,00
			35.179.061,78	33.507.560,03	31.532.181,01	31.339.084,68
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.741.093,79	37.748.593,98	35.279.285,03	34.402.481,01	34.199.384,68
			42.982,00	0,00	0,00	0,00
			39.891.724,80	37.070.378,82	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		
				2018	2019	2020
MISSIONE 07 Turismo						
0701 PROGRAMMA 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	712.259,97	1.319.642,74	434.500,00	434.500,00	434.500,00
TITOLO 1	Spese correnti			0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				1.915.259,97	0,00	0,00
				66.500,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale			0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
				66.500,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	712.259,97	1.319.642,74	434.500,00	434.500,00	434.500,00
				0,00	0,00	0,00
				1.981.759,97	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 07 Turismo						
		712.259,97	1.319.642,74	434.500,00	434.500,00	434.500,00
				0,00	0,00	0,00
				1.981.759,97	0,00	0,00



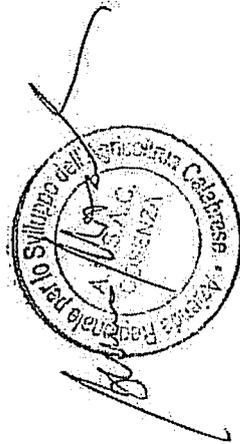
MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTUALI TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
<i>Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>						
0904 PROGRAMMA 04	Servizio idrico integrato	1.914.611,30	2.601.708,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00
TITOLO 1	Spese correnti		0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			2.617.372,24	3.329.611,30	1.415.000,00	1.415.000,00
TOTALE PROGRAMMA 04	Servizio idrico integrato	1.914.611,30	2.601.708,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			2.617.372,24	3.329.611,30	1.415.000,00	1.415.000,00
<i>Totale Missione 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>						
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.914.611,30	2.601.708,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			2.617.372,24	3.329.611,30	1.415.000,00	1.415.000,00

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 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
<i>MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>						
1601 PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	225.175,23	639.008,72	1.249.412,13	287.700,00	287.700,00
TITOLO 1	Spese correnti			0,00	0,00	0,00
			801.144,89	1.474.587,36	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	57.540,95	163.016,20	80.000,00	80.000,00	80.000,00
			16.016,20	0,00	0,00	0,00
			235.333,84	241.973,16	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	282.716,18	802.024,92	1.433.844,34	367.700,00	367.700,00
			16.016,20	0,00	0,00	0,00
			1.036.478,73	1.716.560,52	0,00	0,00
1603 PROGRAMMA 03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	90.250,23	205.000,00	282.250,00	24.000,00	24.000,00
TITOLO 1	Spese correnti			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			233.651,07	372.500,23	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	24.511,15	90.000,00	58.000,00	55.000,00	55.000,00
				0,00	0,00	0,00
			5.000,00	0,00	0,00	0,00
			101.979,30	82.511,15	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	114.761,38	295.000,00	340.250,00	79.000,00	79.000,00
			5.000,00	0,00	0,00	0,00
			335.630,37	455.011,38	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 16	Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	397.477,56	1.097.024,92	1.774.094,34	446.700,00	446.700,00
			21.016,20	0,00	0,00	0,00
			3.572.109,10	2.171.571,90	0,00	0,00

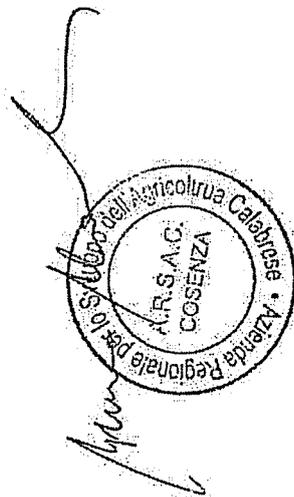


MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
<i>Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>						
1701 PROGRAMMA 01	Fonti energetiche	497,49	25.012,42	400.030,60	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			25.012,42	400.523,09	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	120.300,00	180.000,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			120.300,00	180.000,00	0,00	0,00
			145.512,42	580.030,60	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Fonti energetiche	497,49	145.512,42	580.030,60	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			145.512,42	580.523,09	0,00	0,00
<i>TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>						
		497,49	145.512,42	580.030,60	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			145.512,42	580.523,09	0,00	0,00



MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2020		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI						
9901 PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.011.309,98	8.300.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro			0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			9.259.435,80	8.761.309,98	8.761.309,98	8.761.309,98
TOTALE PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.011.309,98	8.300.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			9.259.435,80	8.761.309,98	8.761.309,98	8.761.309,98
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	1.011.309,98	8.300.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			0,00	0,00	0,00	0,00
			9.259.435,80	8.761.309,98	8.761.309,98	8.761.309,98
TOTALE MISSIONI		5.777.245,09	54.241.758,69	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			63.998,20	63.998,20	63.998,20	63.998,20
			57.957.299,51	58.435.165,06	58.435.165,06	58.435.165,06
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		5.777.245,09	54.241.758,69	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86
				0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00
			63.998,20	63.998,20	63.998,20	63.998,20
			57.957.299,51	58.435.165,06	58.435.165,06	58.435.165,06

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

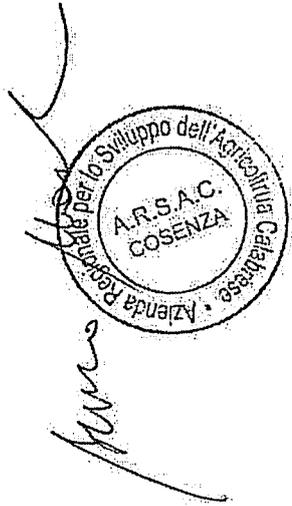


**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

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 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)		229.370,10	42.982,00	0,00	0,00
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)		17.000,00	21.016,20	0,00	0,00
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		937.286,24	1.519.714,17	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e riformulazioni) - solo per le Regioni		0,00	0,00	0,00	0,00
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2018		0,00	4.322.479,51		
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	2.848.865,22	36.608.386,02	37.581.237,16	34.860.000,00	34.360.000,00
			36.838.501,40	40.230.102,38		
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	1.501.716,69	5.146.807,51	3.444.383,07	3.195.073,59	3.695.073,59
		0,00	5.146.807,51	4.946.099,76		
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale		3.002.908,82	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
			3.002.908,82	3.420.184,47		
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	47.896,04	8.300.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
			8.452.207,33	7.797.896,04		
TOTALE TITOLI		4.398.477,95	53.058.102,35	51.995.804,70	49.225.257,86	49.215.257,86
			53.440.426,06	56.394.292,65		
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		4.398.477,95	54.241.758,69	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86
			53.340.326,06	60.716.762,16		

(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 negli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non è risultata 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 preconsuntivo.

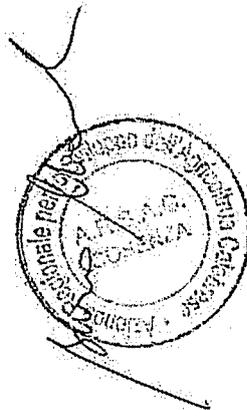
(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In situazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dell'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, e 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 PRESUNTUALI TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	Spese correnti	4.593.122,14	44.953.091,68	44.356.342,86	40.313.557,86	40.313.557,86
	previsione di competenza					
	di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		42.982,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	47.453.393,36	48.027.856,20			
TITOLO 2	Spese in conto capitale	172.812,97	808.667,91	1.293.174,21	981.700,00	971.700,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		21.016,20	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.034.471,35	1.465.987,18		
	previsione di cassa	172.812,97	797.651,71			
TITOLO 4	Rimborsi Prestiti	0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	previsione di competenza			0,00	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	0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	1.011.309,98	8.300.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		9.259.435,80	8.761.309,98		
	previsione di cassa	1.011.309,98	8.300.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE TITOLI		5.777.245,09	54.241.758,69	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86
	previsione di competenza			0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		63.998,20	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		57.957.299,51	58.435.166,06		
	previsione di cassa	5.777.245,09	54.241.758,69	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		5.777.245,09	54.241.758,69	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86
	di cui già impegnato*		63.998,20	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		57.957.299,51	58.435.166,06		
	previsione di cassa	5.777.245,09	54.241.758,69	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86

* 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 PRESUNTUALI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE						
TOTALE MISSIONE 01	01 Servizi Istituzionali, generali e di gestione	1.741.093,79	37.748.583,98	35.279.285,03	34.402.481,01	34.199.384,68
	di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato	42.982,00		0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa	39.891.724,80	37.020.376,83			
TOTALE MISSIONE 07	07 Turismo	712.259,97	1.319.644,74	1.269.500,00	434.500,00	434.500,00
	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	1.641.858,52	1.981.759,97			
TOTALE MISSIONE 09	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	1.974.611,30	2.601.708,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00
	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	2.617.372,24	3.329.611,30			
TOTALE MISSIONE 16	16 Agricoltura, politiche agrarie e pesca	397.477,56	1.097.024,92	1.774.094,34	446.700,00	446.700,00
	di cui già impegnato *		21.016,20	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.372.109,10	2.171.571,90		
	previsione di cassa					
TOTALE MISSIONE 17	17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	492,49	145.512,42	580.030,60	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		145.512,42	580.030,60		
TOTALE MISSIONE 20	20 FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	2.849.286,63	5.331.607,10	4.596.576,85	4.789.673,18
	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		2.849.286,63	4.410.011,00		
TOTALE MISSIONE 30	30 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
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		180.000,00	180.000,00		
TOTALE MISSIONE 99	99 SERVIZI PER CONTO TERZI	1.011.309,98	8.300.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
	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		9.159.435,80	8.761.309,98		



RIPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTIVI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
TOTALE MISSIONI	5.777.245,09 previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	54.241.758,69 63.998,20 57.957.299,51	53.579.517,07 0,00 58.435.166,06	49.225.257,86 0,00 0,00	49.225.257,86 0,00 0,00	49.215.257,86 0,00 0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	5.777.245,09 previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	54.241.758,69 63.998,20 57.957.299,51	53.579.517,07 0,00 58.435.166,06	49.225.257,86 0,00 0,00	49.225.257,86 0,00 0,00	49.215.257,86 0,00 0,00

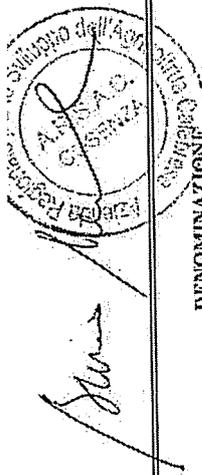
* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

per base



**ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2018-2019-2020**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019		PREVISIONI ANNO 2020	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
2010100	TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
2010101	TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	37.381.237,16	37.381.237,16	34.860.000,00	34.860.000,00	34.360.000,00	34.360.000,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	36.881.237,16	36.881.237,16	34.860.000,00	34.860.000,00	34.360.000,00	34.360.000,00
	TOTALE TITOLO 2	37.381.237,16	37.381.237,16	34.860.000,00	34.860.000,00	34.360.000,00	34.360.000,00
3010000	TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
3010100	TIPOLOGIA: 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.165.295,19	3.165.295,19	2.920.073,39	2.920.073,39	3.410.073,39	3.410.073,39
3010200	Vendita di beni	1.550.000,00	1.550.000,00	1.390.000,00	1.390.000,00	1.660.000,00	1.660.000,00
3010300	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.596.721,80	1.596.721,80	1.511.500,00	1.511.500,00	1.731.500,00	1.731.500,00
3030000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	18.573,39	18.573,39	18.573,39	18.573,39	18.573,39	18.573,39
3030300	TIPOLOGIA: 300 Interessi attivi	9.087,88	9.087,88	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3050000	Altri interessi attivi	9.087,88	9.087,88	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3059900	TIPOLOGIA: 500 Rimborsi e altre entrate correnti	270.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
3000000	Altre entrate correnti n.a.c	270.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
	TOTALE TITOLO 3	3.444.383,07	3.444.383,07	3.195.073,39	3.195.073,39	3.685.073,39	3.685.073,39
4040000	TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						
4040100	TIPOLOGIA: 400 Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
4040200	Alienazioni di beni materiali	2.571.099,22	2.571.099,22	2.571.099,22	2.571.099,22	2.571.099,22	2.571.099,22
4000000	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	849.085,25	849.085,25	849.085,25	849.085,25	849.085,25	849.085,25
	TOTALE TITOLO 4	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47

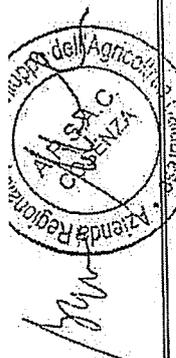


TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019		PREVISIONI ANNO 2020	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
	TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
9010000	TIPOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro						
9010100	Altre ritenute	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
		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	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
	TOTALE TITOLI	51.995.804,70	51.995.804,70	49.225.257,86	49.225.257,86	49.215.257,86	49.215.257,86

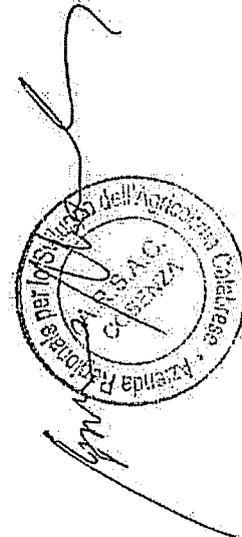

 Sviluppo dell'Agricoltura
 A.R.S.A.C.
 COSENZA
 Azienda Regionale

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

	PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019		PREVISIONI ANNO 2020	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA						
Servizi istituzionali, generali e di gestione						
PROGRAMMA 01 - Organi istituzionali		9.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
101 Redditi da lavoro dipendente						
103 Acquisto di beni e servizi	216.511,95	216.511,95	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
TOTALE PROGRAMMA 01	225.511,95	225.511,95	125.000,00	125.000,00	125.000,00	125.000,00
PROGRAMMA 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
101 Redditi da lavoro dipendente	130.000,00	130.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
103 Acquisto di beni e servizi	1.455.457,73	1.455.457,73	1.198.600,00	1.198.600,00	1.198.600,00	1.198.600,00
109 Altre spese correnti	5.053,00	5.053,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110 Altre spese correnti	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00
202 Investimenti fissi lordi	119.242,00	119.242,00	111.700,00	111.700,00	101.700,00	101.700,00
TOTALE PROGRAMMA 03	1.989.752,73	1.989.752,73	1.710.300,00	1.710.300,00	1.700.300,00	1.700.300,00
PROGRAMMA 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	736.943,19	736.943,19	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
TOTALE PROGRAMMA 04	736.943,19	736.943,19	700.000,00	700.000,00	700.000,00	700.000,00
PROGRAMMA 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
103 Acquisto di beni e servizi	70.000,00	70.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
202 Investimenti fissi lordi	150.000,00	150.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE PROGRAMMA 05	220.000,00	220.000,00	255.000,00	255.000,00	255.000,00	255.000,00
PROGRAMMA 08 - Statistica e sistemi informativi						
103 Acquisto di beni e servizi	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE PROGRAMMA 08	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00



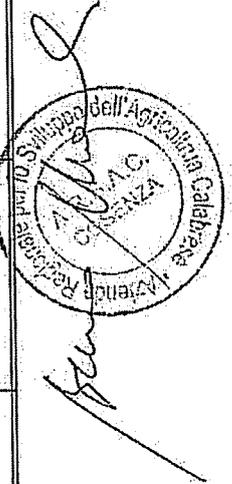
MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019		PREVISIONI ANNO 2020	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
Servizi istituzionali, generali e di gestione						
PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
101 Redditi da lavoro dipendente	31.368.077,16	31.368.077,16	30.873.181,01	30.873.181,01	30.680.084,68	30.680.084,68
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	650.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00
103 Acquisto di beni e servizi	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
TOTALE PROGRAMMA 10	32.027.077,16	32.027.077,16	31.532.181,01	31.532.181,01	31.339.084,68	31.339.084,68
TOTALE MISSIONE 01	35.279.285,03	35.279.285,03	34.402.481,01	34.402.481,01	34.199.384,68	34.199.384,68
Turismo						
PROGRAMMA 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo						
103 Acquisto di beni e servizi	403.000,00	403.000,00	434.500,00	434.500,00	434.500,00	434.500,00
104 Trasferimenti correnti	800.000,00	800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi	66.500,00	66.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	1.269.500,00	1.269.500,00	434.500,00	434.500,00	434.500,00	434.500,00
TOTALE MISSIONE 07	1.269.500,00	1.269.500,00	434.500,00	434.500,00	434.500,00	434.500,00
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
PROGRAMMA 04 - Servizio idrico integrato						
103 Acquisto di beni e servizi	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00
TOTALE PROGRAMMA 04	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00
TOTALE MISSIONE 09	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00



MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019		PREVISIONI ANNO 2020	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
PROGRAMMA 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
101 Redditi da lavoro dipendente	65.384,00	65.384,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103 Acquisto di beni e servizi	1.146.314,00	1.146.314,00	287.700,00	287.700,00	287.700,00	287.700,00
104 Trasferimenti correnti	37.714,13	37.714,13	0,00	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi	184.432,21	184.432,21	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
01 TOTALE PROGRAMMA 01	1.433.844,34	1.433.844,34	367.700,00	367.700,00	367.700,00	367.700,00
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	282.250,00	282.250,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
202 Investimenti fissi lordi	58.000,00	58.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
03 TOTALE PROGRAMMA 03	340.250,00	340.250,00	79.000,00	79.000,00	79.000,00	79.000,00
16 TOTALE MISSIONE 16	1.774.094,34	1.774.094,34	446.700,00	446.700,00	446.700,00	446.700,00
Energia e diversificazione delle fonti energetiche						
PROGRAMMA 01 - Fonti energetiche						
103 Acquisto di beni e servizi	80.530,60	80.530,60	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	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01 TOTALE PROGRAMMA 01	580.030,60	580.030,60	0,00	0,00	0,00	0,00
17 TOTALE MISSIONE 17	580.030,60	580.030,60	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDI E ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 01 - Fondo di riserva						
101 Altre spese correnti	0,00	0,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00
01 TOTALE PROGRAMMA 01	0,00	0,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00	95.000,00



MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019		PREVISIONI ANNO 2020	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
FONDI E ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 02 - Fondo svalutazione crediti						
110 Altre spese correnti	921.596,10	921.596,10	912.818,99	912.818,99	1.105.915,32	1.105.915,32
TOTALE PROGRAMMA 02	921.596,10	921.596,10	912.818,99	912.818,99	1.105.915,32	1.105.915,32
PROGRAMMA 03 - Altri fondi						
110 Altre spese correnti	3.875.011,00	3.875.011,00	3.053.757,86	3.053.757,86	3.053.757,86	3.053.757,86
205 Altre spese in conto capitale	535.000,00	535.000,00	535.000,00	535.000,00	535.000,00	535.000,00
TOTALE PROGRAMMA 03	4.410.011,00	4.410.011,00	3.588.757,86	3.588.757,86	3.588.757,86	3.588.757,86
TOTALE MISSIONE 20	5.331.607,10	5.331.607,10	4.596.576,85	4.596.576,85	4.789.673,18	4.789.673,18
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
TOTALE PROGRAMMA 02	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
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	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE PROGRAMMA 01	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE MISSIONE 99	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE	53.579.517,07	53.579.517,07	49.225.257,86	49.225.257,86	49.215.257,86	49.215.257,86



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

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019		PREVISIONI ANNO 2020	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
101	TITOLO 1 - Spese correnti						
	Redditi da lavoro dipendente	31.572.461,16	31.572.461,16	30.993.181,01	30.993.181,01	30.800.084,68	30.800.084,68
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.386.943,19	1.386.943,19	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00	1.350.000,00
103	Acquisto di beni e servizi	5.158.064,28	5.158.064,28	3.628.800,00	3.628.800,00	3.628.800,00	3.628.800,00
104	Trasferimenti correnti	1.157.214,13	1.157.214,13	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Altre spese correnti	5.053,00	5.053,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	5.076.607,10	5.076.607,10	4.341.576,85	4.341.576,85	4.534.673,18	4.534.673,18
100	TOTALE TITOLO 1	44.356.342,86	44.356.342,86	40.313.557,86	40.313.557,86	40.313.557,86	40.313.557,86
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi	758.174,21	758.174,21	446.700,00	446.700,00	436.700,00	436.700,00
205	Altre spese in conto capitale	535.000,00	535.000,00	535.000,00	535.000,00	535.000,00	535.000,00
200	TOTALE TITOLO 2	1.293.174,21	1.293.174,21	981.700,00	981.700,00	971.700,00	971.700,00
	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti						
403	Rimborso 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	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
700	TOTALE TITOLO 7	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
	TOTALE	53.579.517,07	53.579.517,07	49.225.257,86	49.225.257,86	49.215.257,86	49.215.257,86



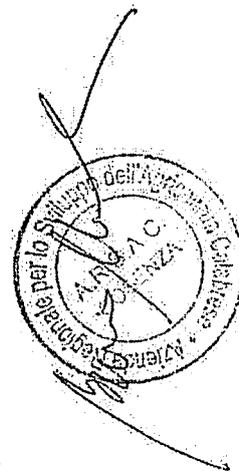
**SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESA CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		101	102	103	104	109	110	100
		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	Altre spese correnti	TOTALE
01	<i>MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>	9.000,00		216.511,95				225.511,95
03	Organi istituzionali	130.000,00		1.455.457,73		5.053,00	280.000,00	1.870.510,73
01	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		736.943,19					736.943,19
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			70.000,00				70.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			80.000,00				80.000,00
08	Statistica e sistemi informativi	31.568.077,16	650.000,00	9.000,00				32.027.077,16
10	Risorse umane	31.507.077,16	1.386.943,19	1.830.969,68		5.053,00	280.000,00	35.010.043,03
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
07	<i>MISSIONE 07 - Turismo</i>			403.000,00	800.000,00			1.203.000,00
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			403.000,00	800.000,00			1.203.000,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo							
09	<i>MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>			1.415.000,00				1.415.000,00
04	Servizio idrico integrato			1.415.000,00				1.415.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
16	<i>MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca</i>			1.146.314,00	37.714,13			1.249.912,13
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	65.384,00		282.250,00				282.250,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)			1.428.564,00	37.714,13			1.531.667,13
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
17	<i>MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche</i>			80.530,60				80.530,60
01	Fonti energetiche			80.530,60				80.530,60
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
20	<i>MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI</i>							
01	Fondo di riserva						0,00	0,00
02	Fondo svalutazione crediti						921.596,10	921.596,10
03	Altri fondi						3.875.011,00	3.875.011,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						4.796.607,10	4.796.607,10
	TOTALE MACROAGGREGATI	31.572.461,16	1.386.943,19	5.158.064,28	1.157.214,13	5.053,00	5.076.607,10	44.356.342,86



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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		101	102	103	104	109	110	TOTALE
		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Altre spese correnti	Altre spese correnti	
								100
	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione							
01	Organi istituzionali	0,00		125.000,00				125.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	120.000,00		1.198.600,00			280.000,00	1.598.600,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		700.000,00					700.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			55.000,00				55.000,00
08	Statistica e sistemi informativi			80.000,00				80.000,00
10	Risorse umane	30.873.181,01	650.000,00	9.000,00				31.532.181,01
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	30.993.181,01	1.350.000,00	1.467.600,00			280.000,00	34.099.781,01
	MISSIONE 07 - Turismo							
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			434.500,00				434.500,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo			434.500,00				434.500,00
	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
04	Servizio idrico integrato			1.415.000,00				1.415.000,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			1.415.000,00				1.415.000,00
	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00		287.700,00				287.700,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)			24.000,00				24.000,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,00		311.700,00				311.700,00
	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
01	Fondi energetiche			0,00				0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			0,00				0,00
	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI							
01	Fondo di riserva						95.000,00	95.000,00
02	Fondo svalutazione crediti						912.818,99	912.818,99
03	Altri fondi						3.053.757,86	3.053.757,86
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						4.061.576,85	4.061.576,85
	TOTALE MACROAGGREGATI	30.993.181,01	1.350.000,00	3.028.600,00			4.341.576,85	40.313.557,86



SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
 SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2020

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	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	109	110	100
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00		125.000,00				125.000,00
01	Organi istituzionali	130.000,00		1.108.600,00			280.000,00	1.508.600,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		700.000,00			0,00		700.000,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			55.000,00				55.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		380.000,00					380.000,00
08	Statistica e sistemi informativi	30.680,084,68	650.000,00	9.000,00				31.339,084,68
10	Risorse umane	30.800,084,68	1.350.000,00	1.467.600,00		0,00	280.000,00	33.897,684,68
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
07	MISSIONE 07 - Turismo			434.500,00		0,00		434.500,00
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			434.500,00		0,00		434.500,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo								
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			1.415.000,00				1.415.000,00
04	Servizio idrico integrato			1.415.000,00				1.415.000,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			287.700,00		0,00		287.700,00
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,00		24.000,00				24.000,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00		311.700,00		0,00		311.700,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			0,00		0,00		0,00
01	Fonti energetiche			0,00		0,00		0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI							
01	Fondo di riserva						95.000,00	95.000,00
02	Fondo svalutazione crediti						1.105.915,32	1.105.915,32
03	Altri fondi						3.053.757,86	3.053.757,86
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI							4.254.673,18	4.254.673,18
TOTALE MACROAGGREGATI		30.800,084,68	1.350.000,00	3.628.800,00	0,00	0,00	4.534.673,18	40.314.557,86



**SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2018**

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	119.242,00		119.242,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	150.000,00		150.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	269.242,00		269.242,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	66.500,00		66.500,00
07	MISSIONE 07 - Turismo	66.500,00		66.500,00
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	66.500,00		66.500,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo	184.432,21		184.432,21
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	58.000,00		58.000,00
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	58.000,00		58.000,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	242.432,21		242.432,21
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	180.000,00		180.000,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	180.000,00		180.000,00
01	Fonti energetiche	180.000,00		180.000,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	535.000,00		535.000,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		535.000,00	535.000,00
03	Altri fondi		535.000,00	535.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	758.174,21	535.000,00	1.293.174,21
	TOTALE MACROAGGREGATI	758.174,21	535.000,00	1.293.174,21

Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura, Caccia e Pesca Calabria

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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti (asi lordi)	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale
		202	205	200
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	111.700,00		111.700,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provvediamentale	200.000,00		200.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	311.700,00		311.700,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
07	MISSIONE 07 - Turismo	0,00		0,00
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00		0,00
	TOTALE MISSIONE 7 - Turismo			
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	80.000,00		80.000,00
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	55.000,00		55.000,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	135.000,00		135.000,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00		0,00
01	Fondi energetiche	0,00		0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		535.000,00	535.000,00
03	Altri fondi		535.000,00	535.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI			
	TOTALE MACROAGGREGATI	446.700,00	535.000,00	981.700,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI I 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	101.700,00		101.700,00
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	300.000,00		300.000,00
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	301.700,00		301.700,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione.			
07 MISSIONE 07 - Turismo	0,00		0,00
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00		0,00
TOTALE MISSIONE 7 - Turismo			
16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	80.000,00		80.000,00
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	55.000,00		55.000,00
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	135.000,00		135.000,00
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,00		0,00
01 Fonti energetiche	0,00		0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
20 MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		535.000,00	535.000,00
03 Altri fondi		535.000,00	535.000,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI			
TOTALE MACROAGGREGATI	436.700,00	535.000,00	971.700,00



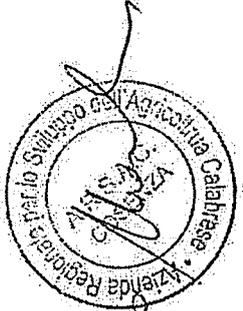
**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2018**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	TOTALE
	403	400
50 MISSIONE 30 - DEBITO PUBBLICO	180.000,00	180.000,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	180.000,00	180.000,00
TOTALE MISSIONE 30 - DEBITO PUBBLICO	180.000,00	180.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		180.000,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	TOTALE
	403	400
50 MISSIONE 30 - DEBITO PUBBLICO	180.000,00	180.000,00
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	180.000,00	180.000,00
TOTALE MISSIONE 30 - DEBITO PUBBLICO		
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**

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

Amministratore delegato



SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2018

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	TOTALE
	701	700
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	7.750.000,00	7.750.000,00
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		
TOTALE MACROAGGREGATI	7.750.000,00	7.750.000,00

[Handwritten signature]



SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
 SPESA 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	7.750.000,00	7.750.000,00
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE MACROAGGREGATI		7.750.000,00



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

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	TOTALE
	701	700
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	7.750.000,00	7.750.000,00
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		
TOTALE MACROAGGREGATI	7.750.000,00	7.750.000,00




**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO
2018 - 2019 - 2020**

ENTRATE	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESA	CASSA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
FONDO DI CASSA PRESUNTO ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	4.322.479,51	1.519.714,17	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 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti) - solo regionali									
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		63.996,20	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	48.027.669,90	44.356.342,86	40.313.557,86	40.313.557,86
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	40.230.102,38	37.381.237,16	34.850.000,00	34.350.000,00					
TITOLO 3 - Entrate extracontributive	4.946.099,76	3.444.383,07	3.195.073,39	3.685.073,39					
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47	TITOLO 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	1.465.967,18	1.293.174,21	991.700,00	971.700,00
TOTALE ENTRATE FINALI	48.696.386,61	44.246.804,70	41.475.257,86	41.465.257,86	TOTALE SPESE FINALI	49.493.856,08	45.649.517,07	41.296.257,86	41.286.257,86
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.797.896,04	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti - di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
Totale titoli	56.394.292,66	51.995.804,70	48.225.257,86	49.215.257,86	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	8.761.309,98	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	60.716.762,16	53.679.577,07	49.225.257,86	49.215.257,86	Totale titoli	56.435.166,06	53.679.577,07	49.225.257,86	49.215.257,86
					TOTALE COMPLESSIVO SPESE	56.435.166,06	53.679.577,07	49.225.257,86	49.215.257,86
Fondo di cassa finale presunto	2.281.696,10								

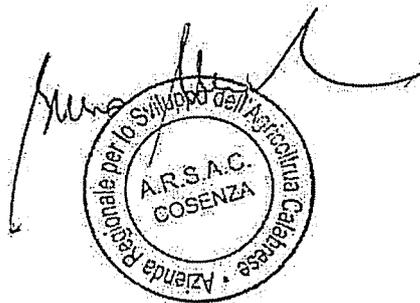


**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)*
2018-2019-2020**

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
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	(+)	42.582,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	40.825.520,23	38.055.073,39	38.045.073,39
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	(-)	44.356.342,86	40.313.557,86	40.313.557,86
- 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 negative) (4)	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	180.000,00	180.000,00	180.000,00
- di cui fondo anticipazioni di liquidità (D.L. 35/2013 e successivi 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		-3.667.740,63	-2.438.484,47	-2.448.484,47
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	(+)	21.016,20	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (titolo 4)	(+)	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
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	(-)	1.293.174,21	981.700,00	971.700,00
- 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
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato o non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positive)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		2.148.026,46	2.438.484,47	2.448.484,47
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)		-1.519.714,17	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)

A) Equilibrio di parte corrente		-3.667.740,63	-2.438.484,47	-2.448.484,47
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		-3.667.740,63	-2.438.484,47	-2.448.484,47



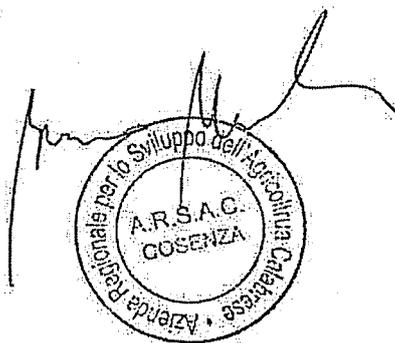
- (*) Indicare gli anni di riferimento 2018, 2019 e 2020
- (**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel caso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto riepilogativo del 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, e 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.



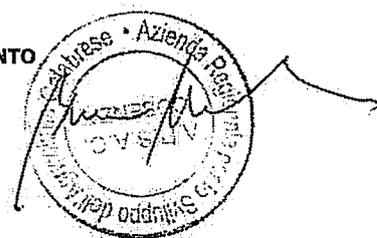
**BILANCIO DI PREVISIONE
PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**

EQUILIBRIO DI BILANCIO DI CUI ALL'ART. 9 DELLA LEGGE N. 243/2012		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	42.982,00	0,00	0,00
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali)	(+)	21.016,20	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)	(+)	63.998,20	0,00	0,00
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	37.381.237,16	34.860.000,00	34.360.000,00
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	3.444.383,07	3.195.073,39	3.685.073,39
E) Titolo 4 - Entrate in conto capitale	(+)	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	44.356.342,86	40.313.557,86	40.313.557,86
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 finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)		44.356.342,86	40.313.557,86	40.313.557,86
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	1.293.174,21	981.700,00	971.700,00
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate 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 finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)		1.293.174,21	981.700,00	971.700,00
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)		-1.339.714,17	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 del 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 del 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 2018)**



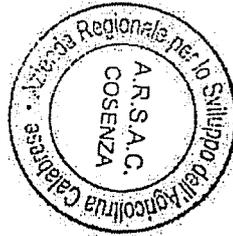
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2017	937.286,24
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2017	246.370,10
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2017	47.296.595,84
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2017	45.533.610,53
(-)	Riduzione del residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	100.000,00
(+)	Incremento del residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2017	97.070,70
(+)	Riduzione del residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2017	0,00
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	2.943.712,37
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Riduzione del residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2017	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2017	63.998,20
(1)		
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017	2.879.714,17
		(2)

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:		
Parte accantonata		
(1)	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	1.360.000,00
(4)	Accantonamenti residui perenti al 31/12/2017 (solo per le regioni)	0,00
(5)	Fondo anticipazioni liquidità di 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
(5)	Fondo perdite società partecipate	0,00
(5)	Fondo contenzioso	943.039,85
(5)	Altri accantonamenti	0,00
	B) Totale parte accantonata	0,00
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
	accantonamento tfr dipendenti impianti a fune	576.674,28
	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
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		
(6)		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Utilizzo altri vincoli	0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

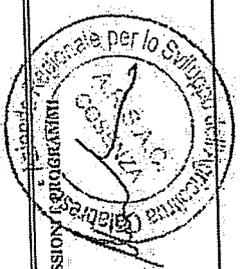
- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio 2018.
- (2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione 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 2016, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione 2017 (importo addebitato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo
- (5) Indicare l'importo del fondo ... risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio 2016 incrementato dell'importo relativo al fondo ... stanziato nel bilancio di previsione 2017 (importo addebitato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo 2016. Se il
- (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 2018 l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere

Luigi Monti



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018*

	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	
				2019	2020	Anni successivi		Imputazione non ancora definita
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	
01 MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali	35.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	7.982,00	7.982,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
08 Statistica e sistemi informativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
10 Risorse umane	42.982,00	42.982,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
07 MISSIONE 07 - Turismo								
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo								
09 MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
04 Servizio idrico integrato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	16.016,20	16.016,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01 Fonti energetiche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								



MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non definita all'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:			Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	
				2019	2020	Ammontari 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 amministrato 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	
N.D. MISSIONE N.D. - NON DEFINITO	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
D. NON DEFINITO	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE N.D. - NON DEFINITO	63.998,20	63.998,20	63.998,20	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	63.998,20	63.998,20	63.998,20	0,00	0,00	0,00	0,00	

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale in parte corrente" e "Fondo pluriennale in capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2018. 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 vincolato di entrata in vigore della riforma tale importo e pari a 0, a meno che il bilancio non sia 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 preconsuntiva. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

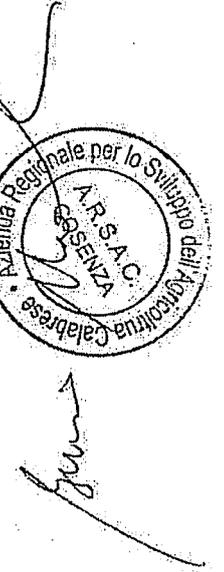
(b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2017 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2018. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccomodamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2018 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2018 in occasione del riaccomodamento straordinario dei residui.

(c) Qualora possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta equitativamente possibile individuare l'assegnabilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile per essere la programmazione necessaria per definire il compromesso della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa 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 2018, a ripartizione della colonna (b).

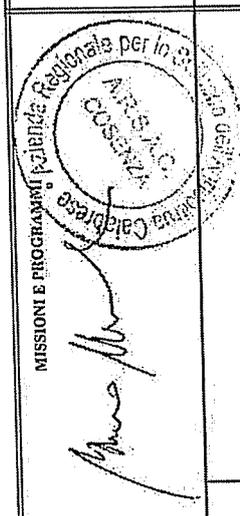
(e) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2018, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (b).

(f) 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.



COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2019 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018*

	MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	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	
			(a)	2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
									(b)
			Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f) = (c) + (d) + (e) + (f)
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Organizzazioni		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Statistica e sistemi informativi		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Risorsa umana		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
07	MISSIONE 07 - Turismo			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 07 - Turismo		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
04	Servizio idrico integrato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03	Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
01	Fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c) + (d) + (e) + (f) + (g)
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
02 Fondo svalutazione crediti	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
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	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
TOTALE MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO	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 - Parole di giro	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
N.D. MISSIONE N.D. - NON DEFINITO								
D. NON DEFINITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE N.D. - NON DEFINITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale di parte capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2018. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la cifra 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 cifra 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 e approvato dopo il trascorrimento straordinario dei residui, in tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma della spesa, indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato approvato dopo il trascorrimento straordinario dei residui, in tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione. Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2017 della spesa impegnata negli esercizi precedenti all'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputata all'esercizio 2018 in occasione del riaccomando straordinario dei residui. 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 reintegrati all'esercizio 2018 e i residui attivi cancellati e reintegrati all'esercizio 2018 in occasione del riaccomando straordinario dei residui. Le cause che non hanno reso ancora possibile individuare l'esigibilità della spesa, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccomando straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reintegrati all'esercizio 2018 e i residui attivi cancellati e reintegrati all'esercizio 2018 in occasione del riaccomando straordinario dei residui. Le cause che non hanno reso ancora possibile individuare l'esigibilità della spesa, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccomando straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reintegrati all'esercizio 2018 e i residui attivi cancellati e reintegrati all'esercizio 2018 in occasione del riaccomando straordinario dei residui. (b) Risultata possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta immediatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccomando straordinario dei residui, indicare l'importo della spesa stanziata nella Nota Integrativa al bilancio di previsione dell'esercizio 2018. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018 e alla somma cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota Integrativa al bilancio di previsione dell'esercizio 2019, al netto della voce "Totale russioni" della colonna (a). (c) Per ciascuna riga, indicare l'importo del bilancio di previsione dell'esercizio 2019, al netto della voce "Totale russioni" della colonna (a). (d) Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (dal esemplare N. 2015 al posto di N. 2016 al posto di N+1, ecc.



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 2019	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal Fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2020	Spese che si prevedono nell'esercizio 2020, con coperture costituite dal Fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2020
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	2021	(f) = (c) + (d) + (e) + (f)
				2022	
20 MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI					
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	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
50 MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO					
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	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
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
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
N.D. MISSIONE N.D. - NON DEFINITO					
D. NON DEFINITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE N.D. - NON DEFINITO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	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 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 tab. importo e pari a 0, almeno che il bilancio non sia approvato dopo il 31 dicembre 2018, con copertura sostituita dal Fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione. Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2017 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2018, con copertura sostituita dal Fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2018. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il faccendamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2018 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2018 in occasione del faccendamento straordinario dei residui.

(b) Nella possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il Fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile porre in essere la programmazione necessaria per definire il contropartita della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.

(c) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al Fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2019, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (b).

(d) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al Fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2019, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (b).

(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.

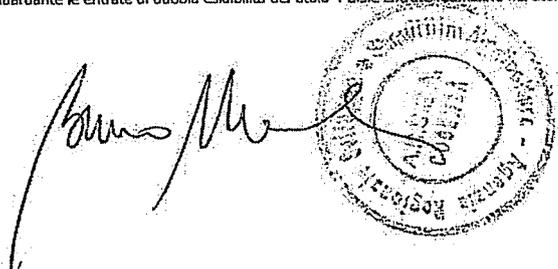


COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2018

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	37.381.237,16	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	37.381.237,16	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.165.295,19	921.596,10	921.596,10	87,77%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	9.087,88	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	270.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.444.383,07	921.596,10	921.596,10	87,77%
	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 (***)	44.245.804,70	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	40.825.620,23	921.596,10	921.596,10	87,77%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.420.184,47	921.596,10	921.596,10	87,77%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: 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

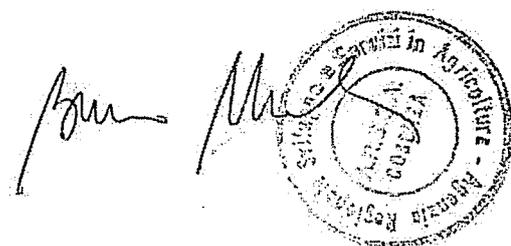


COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'*
Esercizio finanziario 2019

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	34.860.000,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	34.860.000,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.920.073,39	912.818,99	912.818,99	87,77%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	270.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.195.073,39	912.818,99	912.818,99	87,77%
	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 (***)	41.475.257,86	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	38.055.073,39	912.818,99	912.818,99	87,77%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.420.184,47	912.818,99	912.818,99	87,77%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: 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



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	34.360.000,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	34.360.000,00	0,00	0,00	0,00%
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.410.073,39	1.105.915,32	1.105.915,32	87,77%
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	5.000,00	0,00	0,00	0,00%
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	270.000,00	0,00	0,00	0,00%
3000000	TOTALE TITOLO 3	3.685.073,39	1.105.915,32	1.105.915,32	87,77%
	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 (***)	41.465.257,86	0,00	0,00	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (**)	38.045.073,39	1.105.915,32	1.105.915,32	87,77%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	3.420.184,47	1.105.915,32	1.105.915,32	87,77%

* Non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità: 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



ELENCO CAPITOLI CHE RIGUARDANO LE SPESE OBBLIGATORIE

MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali				
U0100110101	Risorse Autonome INDENNITA'DI CARICA ORGANI STATUTARI	71.000,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 0101		200.000,00	120.000,00	120.000,00
PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato				
U0100410301	Risorse Autonome SPESE TELEFONIA FISSA (SPESE OBBLIGATORIE)	320.000,00	300.000,00	300.000,00
U0100410501	Risorse Autonome SPESE PER MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DEI VEICOLI IN DOTAZIONE ALL'AZIENDA (SPESE OBBLIGATORIE)	25.000,00	20.000,00	20.000,00
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	30.000,00	30.000,00
U0100710701	Risorse Autonome SPESE LEGALI - ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA	212.759,20	0,00	0,00
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)	420.000,00	420.000,00	420.000,00
U1203011801	Risorse Autonome SPESE PER UTENZE E CANONI - ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA	19.485,39	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 0103		1.331.744,59	1.084.500,00	1.084.500,00
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	15.000,00	15.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0105		20.000,00	15.000,00	15.000,00
PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi				
U0100510101	Risorse Autonome GESTIONE E MANUTENZIONE RETE INFORMATICA	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0108		80.000,00	80.000,00	80.000,00



MISSIONE PROGRAMMA CAPITOLO	DENOMINAZIONE	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
PROGRAMMA 0110 - Risorse umane				
U0100210101	Risorse Autonome SPESE PER LE COMPETENZE FISSE DEL PERSONALE DI RUOLO (SPESE OBBLIGATORIE)	7.500.000,00	7.500.000,00	7.440.000,00
U0100211401	Risorse Autonome FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' (ART. 15 CCNL) (SPESE OBBLIGATORIE)	750.000,00	720.000,00	700.000,00
U0100211601	Risorse Autonome SPESE ACQUISTO DI BUONI MENSA A FAVORE DEI DIPENDENTI (SPESE OBBLIGATORIE)	150.000,00	150.000,00	150.000,00
U0100212401	Risorse Autonome SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI AL PERSONALE DIPENDENTE DI RUOLO (SPESE OBBLIGATORIE)	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U1201012801	Risorse Autonome RETRIBUZIONE DI RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE (SPESE OBBLIGATORIE)	45.000,00	45.000,00	45.000,00
U1201012901	Risorse Autonome CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'AZIENDA SU COMPETENZE PERSONALE DI RUOLO	2.150.000,00	1.957.181,01	1.924.084,68
U1201013001	Risorse Autonome VERSAMENTO IRAP SU COMPETENZE PERSONALE ARSAC	650.000,00	650.000,00	650.000,00
U1201020101	Risorse Autonome COMPETENZE ED ONERI PERSONALE ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA	6.720.000,00	6.700.000,00	6.650.000,00
U1201020102	Risorse Autonome CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE PERSONALE ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA	2.650.000,00	2.650.000,00	2.620.000,00
U1201020201	Risorse Autonome COMPETENZE AI LAVORATORI CON RAPPORTO DI LAVORO A TEMPO INDETERMINATO IN SERVIZIO PRESSO LE DIVERSE STRUTTURE DELL'AZIENDA (SPESE OBBLIGATORIE)	5.580.000,00	5.700.000,00	5.700.000,00
U1201020401	Risorse Autonome COMPETENZE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO IN SERVIZIO PRESSO GLI IMPIANTI A FUNE DI CAMIGLIATELLO E LORICA	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
U1201020701	Risorse Autonome CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE PERSONALE IN SERVIZIO PRESSO I CENTRI SPERIMENTALI (SPESE OBBLIGATORIE)	1.150.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
U1201020801	Risorse Autonome CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE PERSONALE IN SERVIZIO PRESSO GLI IMPIANTI A FUNE (SPESE OBBLIGATORIE)	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0110		31.296.000,00	31.223.181,01	31.030.084,68
TOTALE MISSIONE 01		33.627.744,59	33.222.681,01	33.029.584,68
TOTALE GENERALE		33.627.744,59	33.222.681,01	33.029.584,68

[Handwritten signature]



**PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 E 2020, APPROVATO IL
INDICATORI SINTETICI**

ALLEGATO 3-A

TIPOLOGIA INDICATORE	DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE (Indicare tante colonne quanti sono gli esercizi considerati nel bilancio di previsione) (dati percentuali)		
		2018	2019	2020
1	Rigidità strutturale di bilancio			
1.1	Indicatore di spesa rigida (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	73,37%	83,62%	83,14%
2	Entrate correnti			
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	85,75%	91,99%	92,02%
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa	74,28%		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	5,66%	6,07%	6,08%
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	4,01%		
3	Spese di personale			
3.1	Indicatore di spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	72,64%	78,49%	78,01%
3.2	Indicatore del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale	0,00%	0,00%	0,00%
3.3	Indicatore della spesa di personale con forme di contratto flessibile	0,62%	0,62%	0,63%
4	Interessi passivi			
4.1	Indicatore degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	0,00%	0,00%	0,00%
4.2	Indicatore degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%
4.3	Indicatore degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	0,00%	0,00%	0,00%
5	Investimenti			
5.1	Indicatore investimenti su spesa corrente e in conto capitale	1,66%	1,08%	1,05%
5.2	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	0,00%	0,00%	0,00%
5.3	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	0,00%	0,00%	0,00%
5.4	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	0,00%	0,00%	0,00%
6	Debiti non finanziari			
6.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	108,69%		
6.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	101,74%		

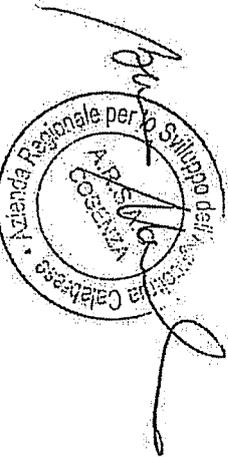
TIPOLOGIA INDICATORE

DEFINIZIONE

VALORE INDICATORE
(Indicare una colonna quanti sono gli enti
considerati nel bilancio di previsione)
(dati percentuali)

	2018	2019	2020
7	Debiti finanziari		
7.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari		
7.2	Sostenibilità debiti finanziari		
	0,00%	0,00%	0,00%
	Totale competenza Titolo 4 della spesa / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente (2)		
	Stanzamenti di competenza [1,7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U) 1.076.032.900 - "Interessi per anticipazioni prestate" (U) 1.970.604.000] + Titolo 4 della spesa - (Entrate categoria 4.02.06 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E) 4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per sanificazione di debiti dell'amministrazione" (E) 4.03.04.00.000] / Stanziamenti competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate		
8	Composizione avanzata 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%	0,00%
9.2	Sostenibilità patrimoniale del disavanzo presunto		
	0,00%	0,00%	0,00%
9.3	Sostenibilità disavanzo a carico dell'esercizio		
	0,00%	0,00%	0,00%
10	Fondo plurimennale vincolato		
10.1	Utilizzo del FVV		
	0,00%	0,00%	0,00%
	Fondo plurimennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo plurimennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e inviata agli esercizi successivi / Fondo plurimennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio		
	Per il FVV riferirsi ai valori riportati nell'articolo del bilancio di previsione concernente il FVV, totale delle colonne di e c)		
11	Partite di giro e conto terzi		
11.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata		
	18,48%	20,37%	20,37%
11.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita		
	17,47%	19,22%	19,22%
	Totale stanziamenti di competenza per l'uscita per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo 1 della spesa		

- (1) Il patrimonio netto è pari alla Lettera A) dell'ultimo stato patrimoniale passivo disponibile. In caso di patrimonio netto negativo, l'indicatore è elaborato a partire dal 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo debbono a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che aderiscono al 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 2018, salvo per gli enti che hanno partecipato alla sperimentazione che lo debbono a decorrere dal 2016. Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che aderiscono al 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 negativa. 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 o in caso di mancata approvazione degli ultimi consuntivi, ai dati di preconsuntivo. In caso di esercizio provvisorio è possibile fare riferimento ai dati di preconsuntivo dell'esercizio precedente. Per gli enti che non sono rientrati nel periodo di sperimentazione, nel 2016 sostituire la media con gli accertamenti del 2015 (dati stimati, o, se disponibili, di preconsuntivo). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per il 2016 fare riferimento a dati stimati o, se disponibili, di preconsuntivo). Gli enti e organismi strumentali delle Autonomie speciali che aderiscono al 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 positiva e pari a 0.
- (6) La quota libera di parte corrente del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce E riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione.
- (7) La quota libera in c/capitale del risultato di amministrazione presunto è pari alla voce D riportata nell'allegato a) al bilancio di previsione. Il risultato di amministrazione presunto è pari alla lettera A riportata nell'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 nell'allegato a).
- (9) L'indicatore di numerazione solo la quota del finanziamento destinata alla copertura di investimenti, e al denominatore escludere gli investimenti che, nell'esercizio, sono finanziati dal FVV.
- (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).

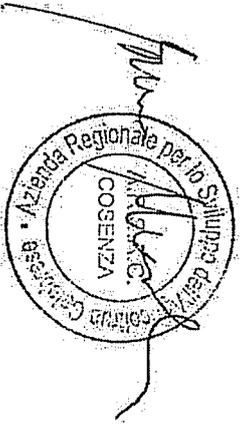


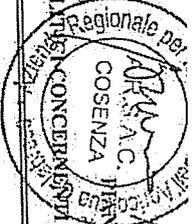
Consiglio Regionale per la Calabria
A. P. Calabria
C. P. Calabria
C. P. Calabria

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
 BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 E 2020, APPROVATO IL
 INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE E LA CAPACITÀ DI RISCOSSIONE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	COMPOSIZIONE DELLE ENTRATE (DATI PERCENTUALI)			MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA TOTALE ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)	PERCENTUALE RISCOSSIONE ENTRATE	MEDIA RISCOSSIONI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI / MEDIA ACCERTAMENTI NEI TRE ESERCIZI PRECEDENTI (*)
		ESERCIZIO 2018: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2019: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA	ESERCIZIO 2020: PREVISIONI COMPETENZA / TOTALE PREVISIONI COMPETENZA			
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti						
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	71,89%	70,82%	69,82%	76,15%	100,00%	97,05%
20000	TOTALE TITOLO 2: Trasferimenti correnti	71,89%	70,82%	69,82%	76,15%	100,00%	97,05%
TITOLO 3:	Entrate extrabilanciarie						
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6,09%	5,93%	6,93%	4,13%	100,00%	71,79%
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	0,02%	0,01%	0,01%	0,00%	100,00%	100,00%
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,52%	0,53%	0,55%	1,25%	100,00%	100,00%
30000	TOTALE TITOLO 3: Entrate extrabilanciarie	6,62%	6,49%	7,49%	5,38%	100,00%	78,35%
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale						
40400	TIPOLOGIA 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	6,58%	6,95%	6,95%	2,64%	100,00%	100,00%
40000	TOTALE TITOLO 4: Entrate in conto capitale	6,58%	6,95%	6,95%	2,64%	100,00%	100,00%
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	14,91%	15,74%	15,75%	15,83%	100,00%	98,82%
90000	TOTALE TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro	14,91%	15,74%	15,75%	15,83%	100,00%	98,82%
TOTALE ENTRATE		100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	96,40%

(*) 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 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.



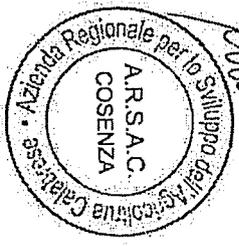


BILANCIO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO DEGLI ORGANISMI E DEGLI ENTI STRUMENTALI DELLE REGIONI E DELLE PROVINCE AUT.
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 E 2020, APPROVATO IL
INDICATORI ANALITICI CONCERNENTI LA COMPOSIZIONE DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI E LA CAPACITÀ DELL'AMMINISTRAZIONE DI PAGARE I DEBITI NEGLI ESERCIZI DI RIFERIMENTO

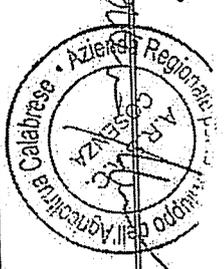
MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2018, 2019 E 2020 (dati percentuali)									
	ESERCIZIO 2018		ESERCIZIO 2019		ESERCIZIO 2020		MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (1)			
	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/PREVISIONE FPV/TOTALE	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: PREVISIONI CASSA / PREVISIONI COMPLETEZZA - FPV + RESIDUI	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/PREVISIONE FPV/TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: PREVISIONI STANZIAMENTO / TOTALE PREVISIONI MISSIONI	DI CUI INCIDENZA FPV: PREVISIONI STANZIAMENTO FPV/PREVISIONE FPV/TOTALE	INCIDENZA MISSIONE/PROGRAMMA: MEDIA (IMPEGNI + FPV) / MEDIA (TOTALE IMPEGNI + FPV) (MEDIA TOTALE FPV)	DI CUI INCIDENZA FPV: MEDIA FPV / MEDIA TOTALE FPV	CAPACITÀ DI PAGAMENTO: MEDIA (PAGAM. C/CORR + PAGAM. C/RESIDUI) / MEDIA (IMPEGNI + RESIDUI DEFINITIVI)
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01 Organi istituzionali	0,42%	0,00%	100,00%	0,25%	0,00%	0,25%	0,00%	0,83%	39,40%	95,19%
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3,11%	0,00%	100,00%	3,47%	0,00%	3,47%	0,00%	5,08%	39,10%	88,72%
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1,38%	0,00%	100,00%	1,42%	0,00%	1,42%	0,00%	1,48%	0,00%	98,72%
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,41%	0,00%	100,00%	0,52%	0,00%	0,52%	0,00%	0,28%	0,00%	58,87%
08 Statistica e sistemi informativi	0,15%	0,00%	100,00%	0,16%	0,00%	0,16%	0,00%	0,16%	0,00%	88,60%
10 Risorse umane	59,77%	0,00%	100,00%	64,06%	0,00%	63,68%	0,00%	69,89%	0,00%	95,38%
TOTALE MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	65,84%	0,00%	100,00%	69,69%	0,00%	69,49%	0,00%	77,68%	79,57%	94,81%
MISSIONE 07 Turismo										
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	2,37%	0,00%	100,00%	0,88%	0,00%	0,88%	0,00%	2,82%	0,00%	71,25%
TOTALE MISSIONE 07 Turismo	2,37%	0,00%	100,00%	0,88%	0,00%	0,88%	0,00%	2,82%	0,00%	71,25%
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
04 Servizio idrico integrato	2,64%	0,00%	100,00%	2,87%	0,00%	2,88%	0,00%	1,77%	0,00%	14,52%
TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2,64%	0,00%	100,00%	2,87%	0,00%	2,88%	0,00%	1,77%	0,00%	14,52%
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	2,68%	0,00%	100,00%	0,75%	0,00%	0,75%	0,00%	0,98%	18,61%	58,46%
03 Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)	0,64%	0,00%	100,00%	0,16%	0,00%	0,16%	0,00%	0,38%	2,82%	58,11%
TOTALE MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	3,31%	0,00%	100,00%	0,91%	0,00%	0,91%	0,00%	1,36%	21,43%	58,56%
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
01 Fonti energetiche	1,08%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	55,33%
TOTALE MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	1,08%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	55,33%
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti										
01 Fondo di riserva	0,00%	0,00%	0,00%	0,19%	0,00%	0,19%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
02 Fondo svalutazione crediti	1,72%	0,00%	0,00%	1,85%	0,00%	2,25%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
03 Altri fondi	8,23%	0,00%	100,00%	7,29%	0,00%	7,29%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
TOTALE MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti	9,95%	0,00%	82,71%	9,34%	0,00%	9,73%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO										
02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	0,34%	0,00%	100,00%	0,37%	0,00%	0,37%	0,00%	0,25%	0,00%	100,00%
TOTALE MISSIONE 50 DEBITO PUBBLICO	0,34%	0,00%	100,00%	0,37%	0,00%	0,37%	0,00%	0,25%	0,00%	100,00%
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI										
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	14,46%	0,00%	100,00%	15,74%	0,00%	15,75%	0,00%	16,12%	0,00%	79,95%
TOTALE MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI	14,46%	0,00%	100,00%	15,74%	0,00%	15,75%	0,00%	16,12%	0,00%	79,95%

*) La media dei tre esercizi precedenti e 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 simili e la media degli innessi con gli innessi 2015 simili (se disponibili). Nel 2017 sostituire la media triennale con quella biennale (per i dati 2016 fino riferimento a fine, o se disponibili, e dati di preconsuntivo). Gli organismi e gli enti strumentali delle Autonomie speciali che aderivano al DLgs 118/2011 e decorrono dal 2016 non elaborano l'indicatore nell'esercizio 2016.

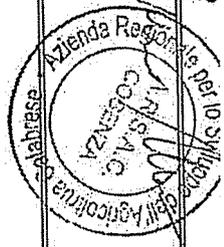
Stefano Merli



BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
ENTRATA



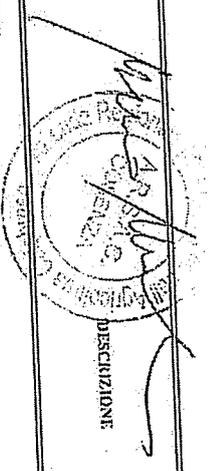
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
TITOLO -						
TIPOLOGIA -						
CATEGORIA -						
E000000101	PRESUNTA GIACENZA DI CASSA	0,00	4.322.479,51	0,00	0,00	0,00
E000000201	PRESUNTO AVANZO FINANZIARIO	0,00	0,00	1.519.714,17	0,00	0,00
E9100000003	Fondo Pluriennale Vinicolo della Missione-Programma U.01.01 Organi istituzionali - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	35.000,00	0,00	0,00
E9100000011	Fondo Pluriennale Vinicolo della Missione-Programma U.01.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	7.982,00	0,00	0,00
E9100000284	Fondo Pluriennale Vinicolo della Missione-Programma U.16.01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare - CONTO CAPITALE AUTONOMA RO	0,00	0,00	16.016,20	0,00	0,00
E9100000292	Fondo Pluriennale Vinicolo della Missione-Programma U.16.03 Politiche regionali unitarie per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni) - CONTO CAPITALE AUTONOMA RO	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA -		0,00	4.322.479,51	1.583.712,37	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA -		0,00	4.322.479,51	1.583.712,37	0,00	0,00
TOTALE TITOLO -						
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali						
E2301000701	Risorse Autonome	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
FINANZIAMENTO REALIZZAZIONE PROGETTO FAESI FILIERE AGROENERGETICHE NEL SUD ITALIA D.M. MIAPF 4056 DEL 24/07/2008-CONVENZIONE CRA-ING-DEL-21/04/2009		0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA 2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
CATEGORIA 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						
E0110010101	Risorse Autonome	2.500.000,00	37.600.000,00	35.100.000,00	34.600.000,00	34.100.000,00
CONTRIBUTO ORDINARIO (ART.12 COMMA 1 L.R. 66/2012)		0,00	375.000,00	375.000,00	0,00	0,00
E2101000901	Risorse Autonome	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FINANZIAMENTO PER L'ATTUAZIONE DEL PROGR.AMPLI INTERREGIONALI - P.O. SEMENTIERO - P.O. PROTEINE VEGETALI (DIRETTO MIAPF N.342 24/09/2008 - DECRETO ASS.AGRIC. 9453/9-6-05)		35.000,00	50.000,00	15.000,00	0,00	0,00
E2101001401	Risorse Autonome	35.000,00	50.000,00	15.000,00	0,00	0,00
FINANZIAMENTO PER L'ATTUAZIONE DEL PROGETTO DI LOTTA BIOLOGICA DRYOCOSMUS KURUPHILLUS YASUNATSU DEL CASTAGNO CONTORIVNUS SINENSIS (DDGN 13243 DIPARTIMENTO AGRICOLTURA)		33.355,00	33.355,00	0,00	0,00	0,00
E2101001701	Risorse Autonome	33.355,00	33.355,00	0,00	0,00	0,00
FINANZIAMENTO PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO DI INFORMATIZZAZIONE GEOREFERENZIATA VINCULO IDROGEOLOGICO DELLA REGIONE CALABRIA, DGN DIR. AGR. 7421/2013		0,00	91.580,16	91.580,16	0,00	0,00
E2101001801	Risorse Autonome	0,00	91.580,16	91.580,16	0,00	0,00
FINANZIAMENTO PROGETTI AGRICOLTURA SOCIALE- CAPORALATO-FORMAZIONE OPERATORE DI FATTORIA SOCIALE-PERCORSI DI EDUCAZIONE ALIMENTARE E AMBIENTALE- AGRITURISMO		25.227,03	25.227,03	0,00	0,00	0,00
E2101001901	Risorse Autonome	25.227,03	25.227,03	0,00	0,00	0,00
Finanziamento progetto biondi didattici Decreto Dip. Agr. 19857		0,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
E2101012001	Risorse Autonome	0,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
FINANZIAMENTO REGIONALE PER LAVORO FLESSIBILE E LSU-LPU		30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
E2101012101	Risorse Autonome	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
CONVENZIONE DIPARTIMENTO AGRICOLTURA E RISORSE AGROALIMENTARI PER IL SERVIZIO FITOSANITARIO E ARSAC		0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
E2101012201	Risorse Autonome	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO REGIONALE PER PARTECIPAZIONE MANIFESTAZIONE FI.C.O. BOLOGNA						



TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	
E210101201	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO "AZIONI PER LA PROMOZIONE DELLE PRODUZIONI AGROALIMENTARI DI QUALITÀ E BIOLOGICHE DELLA CALABRIA"	0,00	427.657,00	427.657,00	0,00	0,00	0,00
E2101012401	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO SALVAGUARDIA BIODIVERSITÀ VEGETALE E ANIMALE - VIGILANZA AZIENDE BIOLOGICHE	0,00	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00
E2301000401	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO PSR MISURA 124 PROGETTO PRO VALLE E PE FICO ESSICCATO DEL COSENTINO	9.899,98	9.899,98	0,00	0,00	0,00	0,00
E2301000900	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO PSR MISURA 124 PROGETTO PRO VALLE E PE FICO ESSICCATO DEL COSENTINO	76.970,18	76.970,18	0,00	0,00	0,00	0,00
E2301001001	Risorse Autonome FINANZIAMENTO PROGETTO MISURA 214 AZIONE 6PSR CALABRIA TUTELA DEL PATRIMONIO GENETICO AUTOCITONO	138.413,03	248.413,03	110.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E2301001101	Risorse Autonome PROTOCOLLO D'INTESA ARSAC E ARCEA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00
	PROTOCOLLO DI INTESA ARSAC - ALSIA ED ENTE PARCO NAZIONALE DEL POLLINO	2.848.865,22	39.720.103,38	36.881.237,16	34.860.000,00	34.860.000,00	34.860.000,00
	TOTALE CATEGORIA 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	2.848.865,22	40.220.102,38	37.381.237,16	34.860.000,00	34.860.000,00	34.860.000,00
	TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	2.848.865,22	40.220.102,38	37.381.237,16	34.860.000,00	34.860.000,00	34.860.000,00
	TOTALE TIPOLOGIA 2 - Trasferimenti correnti						
	TITOLO 3 - Entrate extrabudgetarie						
	TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni						
CATEGORIA 3010100 - Vendita di beni		1.010,00	501.010,00	500.000,00	350.000,00	400.000,00	400.000,00
E0310010401	Risorse Autonome PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI CENTRI SPERIMENTALI DIMOSTRATIVI	1.360.000,00	2.410.000,00	1.050.000,00	1.040.000,00	1.260.000,00	1.260.000,00
E030100201	Risorse Autonome ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DEGLI ACQUEDOTTI RURALI	1.361.010,00	2.291.010,00	1.550.000,00	1.390.000,00	1.660.000,00	1.660.000,00
	TOTALE CATEGORIA 3010100 - Vendita di beni						
CATEGORIA 3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		0,00	80.000,00	80.000,00	20.000,00	41.500,00	41.500,00
E0310010501	Risorse Autonome PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI LABORATORI DI ANALISI	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	200.000,00	200.000,00
E0320010401	Risorse Autonome INCASSO SOMME PER ISTRUTTORIA PRATICHE ASSEGNATARI - ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA	140.706,69	1.173.428,49	1.032.721,80	1.051.500,00	1.300.000,00	1.300.000,00
E030100101	Risorse Autonome PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE IMPIANTI DI RISALITA LORICA E CAMIGLIATELLO SILANO	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
E03040100101	Risorse Autonome PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEL CAMPING LORICA	0,00	84.000,00	84.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
E3202000401	Risorse Autonome CONTRIBUTO DA PARTE DELLE AZIENDE PER LA VERIFICA DELL'EFFICIENZA DELLE MACCHINE ERORATRICI	140.706,69	1.737.428,49	1.596.721,80	1.511.500,00	1.731.500,00	1.731.500,00
	TOTALE CATEGORIA 3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi						
CATEGORIA 3010300 - Proventi derivanti dalla gestione dei beni		0,00	18.573,39	18.573,39	18.573,39	18.573,39	18.573,39
E0310010101	Risorse Autonome CANONI DERIVANTI DALL'AMMINISTRAZIONE DI BENI PATRIMONIALI ARSSA GESTIONE STRALCIO	0,00	18.573,39	18.573,39	18.573,39	18.573,39	18.573,39
	TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.501.716,69	4.667.011,86	3.165.205,19	2.920.073,39	3.410.073,39	3.410.073,39
	TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi						
CATEGORIA 3030300 - Altri interessi attivi		0,00	9.087,88	9.087,88	5.000,00	5.000,00	5.000,00
E0310010301	Risorse Autonome INTERESSI ATTIVI	0,00	9.087,88	9.087,88	5.000,00	5.000,00	5.000,00



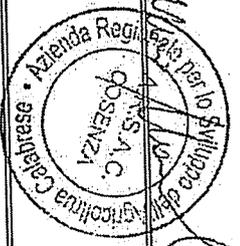
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
			PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
TOTALE CATEGORIA 303030 - Altri interessi attivi	0,00	9.087,88	9.087,88	5.000,00	5.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi	0,00	9.087,88	9.087,88	5.000,00	5.000,00
CATEGORIA 300 - Rimborsi e altre entrate correnti					
E020010101 - Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
E0320010201 - Rimborsi e altre entrate correnti n.a.c.	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E0320010201 - Rimborsi e altre entrate correnti n.a.c.	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
E0320010301 - Rimborsi e altre entrate correnti n.a.c.	0,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
TOTALE CATEGORIA 3009900 - Altre entrate correnti n.a.c.	0,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00	430.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00	270.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	1.501.716,69	4.946.029,76	3.444.383,07	3.125.073,39	3.685.073,39
TOTALE TIPOLOGIA 3 - Entrate extratributarie					
TITOLO 3 - Entrate in conto capitale					
TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali					
CATEGORIA 400 - Alienazioni di beni materiali					
E041002001 - Alienazioni di beni materiali	0,00	89.500,00	89.500,00	89.500,00	89.500,00
E040701001 - Alienazioni di beni materiali	0,00	2.250.980,29	2.250.980,29	2.250.980,29	2.250.980,29
E04070100301 - Alienazioni di beni materiali	0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
E04070100601 - Alienazioni di beni materiali	0,00	50.618,93	50.618,93	50.618,93	50.618,93
TOTALE CATEGORIA 400 - Alienazioni di beni materiali	0,00	2.571.089,22	2.571.089,22	2.571.089,22	2.571.089,22
CATEGORIA 400 - Alienazioni di beni materiali non prodotti					
E04070100201 - Alienazioni di beni materiali non prodotti	0,00	401.502,63	401.502,63	401.502,63	401.502,63
E04070100301 - Alienazioni di beni materiali non prodotti	0,00	267.582,62	267.582,62	267.582,62	267.582,62
E04070100601 - Alienazioni di beni materiali non prodotti	0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE CATEGORIA 400 - Alienazioni di beni materiali non prodotti	0,00	849.085,25	849.085,25	849.085,25	849.085,25
TOTALE TIPOLOGIA 400 - Alienazioni di beni materiali e immateriali	0,00	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
TOTALE TIPOLOGIA 4 - Entrate in conto capitale	0,00	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47	3.420.184,47
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro					
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro					
CATEGORIA 900 - Altre ritenute					
E0630010101 - Altre ritenute	0,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00	400.000,00
E0630011601 - Altre ritenute	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
TOTALE CATEGORIA 900 - Altre ritenute	0,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 900 - Altre ritenute	0,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
TOTALE CATEGORIA 9010100 - Altre ritenute	0,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 9010100 - Altre ritenute	0,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
TOTALE CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	0,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente	0,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00



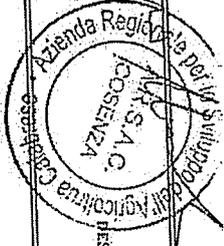
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
E0630010401	Risorse Autonome	0,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
RITENUTE PER ONERI FISCALI SU REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE						
TOTALE CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente						
CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo		0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E0630010601	Risorse Autonome	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
RITENUTE ERARIALI SU REDDITO DI LAVORO AUTONOMO						
TOTALE CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo						
CATEGORIA 9019900 - Altre entrate per partite di giro		0,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
E0630010801	Risorse Autonome	47.896,04	197.896,04	150.000,00	150.000,00	150.000,00
ENTRATE PER CONTO TERZI						
E0630011301	Risorse Autonome	0,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
SISTEMAZIONE CONTABILE DELLE SPESE SOSTENUTE DAGLI ECONOMICI CASSIERI						
E0630011401	Risorse Autonome	47.896,04	1.297.896,04	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00
PARTITE IN SOSPESO						
TOTALE CATEGORIA 9019900 - Altre entrate per partite di giro		47.896,04	7.297.896,04	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per conto terzi e partite di giro		47.896,04	7.297.896,04	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE TIPOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro		4.398.477,95	60.716.762,16	53.579.517,07	49.225.257,86	49.215.257,86
TOTALE GENERALE						

Stampa del 22/06/2018 09:00

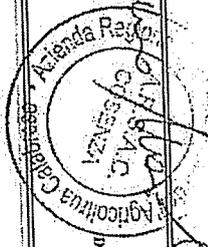
BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
SPESA



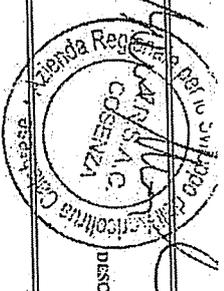
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
PROGRAMMA 0101 - Organi istituzionali						
TITOLO 1 - Spese correnti:						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		12.772,06	12.772,06	0,00	0,00	0,00
U0100210401	Risorse Autonome COMPETENZE AL PERSONALE DI ALTRE AMMINISTRAZIONI COMANDATO PRESSO L'AZIENDA (SPESE OBBLIGATORIE)	0,00	9.000,00	9.000,00	0,00	0,00
U1101010401	Risorse Autonome CONTRIBUTI ED ONERI REFLESSI SU COMPETENZE ORGANI STATUTARI	12.772,06	21.772,06	9.000,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	71.000,00	71.000,00	0,00	0,00
U0100110101	Risorse Autonome INDENNITA'DI CARICA ORGANI STATUTARI	0,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00	120.000,00
U0100210701	Risorse Autonome INDENNITA'DI TRASFERITA E RIMBORSO SPESE PER MISSIONI E TRASFERIMENTI	0,00	20.511,95	20.511,95	0,00	0,00
U0100210801	Risorse Autonome INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERITA PERSONALE IMPIEGATO NELLA DISMISSIONE DEL PATRIMONIO - ARSSA GESTIONE STIPALCIO	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U1101010301	Risorse Autonome RIMBORSO SPESE E MISSIONI ORGANI STATUTARI (SPESE OBBLIGATORIE)	0,00	216.511,95	216.511,95	125.000,00	125.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
		12.772,06	238.284,01	225.511,95	125.000,00	125.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti						
		12.772,06	238.284,01	225.511,95	125.000,00	125.000,00
PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provvediamento						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		25.918,20	155.918,20	130.000,00	120.000,00	120.000,00
U0100212601	Risorse Autonome SPESE PER LA SICUREZZA DEI DIPENDENTI SUL LUOGO DI LAVORO A NORMA DEL D.L. 626/94	25.918,20	155.918,20	130.000,00	120.000,00	120.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		5.848,08	48.830,08	42.982,00	35.000,00	35.000,00
U0100410201	Risorse Autonome SPESE PER ACQUISTO CANCELLERIA, STAMPATI, MATERIALI E INFORMATICO DI CONSUMO, PICCOLA ATTREZZATURA DI UFFICIO E DI ECONOMATO IN GENERE (SPESE OBBLIGATORIE)	4.598,88	36.198,88	31.600,00	31.600,00	31.600,00
U0100410202	Risorse Autonome MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE MACCHINE D'UFFICIO	70.000,00	390.000,00	320.000,00	300.000,00	300.000,00
U0100410301	Risorse Autonome SPESE TELEFONIA FISSA (SPESE OBBLIGATORIE)	0,00	25.000,00	25.000,00	20.000,00	20.000,00
U0100410501	Risorse Autonome SPESE PER MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DEI VEICOLI IN DOTAZIONE ALL'AZIENDA (SPESE OBBLIGATORIE)	0,00	25.000,00	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)	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00



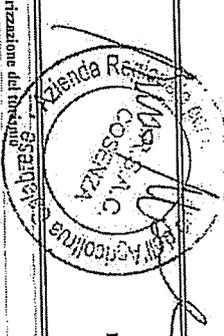
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	Riorse Autonomie	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
U0100410601	SPESA PER LA PUBBLICAZIONE DEI BANDI DI GARA SU QUOTIDIANI NAZIONALI E REGIONALI (SPESA OBBLIGATORIE)	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U0100410701	SPESA PER PUBBLICAZIONI BANDI DI GARA SU QUOTIDIANI NAZIONALI E REGIONALI ARSSA GESTIONE STRATEGICO	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U0100710301	SPESA PER PUBBLICAZIONI BANDI DI GARA SU QUOTIDIANI NAZIONALI E REGIONALI ARSSA GESTIONE STRATEGICO	9.588,68	29.588,68	20.000,00	30.000,00	30.000,00
U0100710601	SPESA PER PUBBLICAZIONI BANDI DI GARA SU QUOTIDIANI NAZIONALI E REGIONALI ARSSA GESTIONE STRATEGICO	0,00	212.759,20	212.759,20	0,00	0,00
U0100710701	SPESA LEGALI - ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA	0,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00
U1203011101	SPESA BANCARIE, POSTALITE TELEGRAFICHE (SPESA OBBLIGATORIE)	1.692,82	421.692,82	420.000,00	420.000,00	420.000,00
U1203011301	SPESA PER ENERGIA ELETTRICA, ACQUA E RISCALDAMENTO (SPESA OBBLIGATORIE)	16.837,82	176.837,82	160.000,00	160.000,00	160.000,00
U1203011501	SPESA PER SERVIZI AUSILIARI	0,00	19.485,39	19.485,39	0,00	0,00
U1203011801	SPESA PER UTENZE E CANONI - ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA	6.405,88	166.405,88	160.000,00	160.000,00	160.000,00
U1203012001	LAVORO FLESSIBILE PRESSO CENTRO SPERIMENTALE DI LOCRI - LSU - LPU	2.382,09	9.882,09	7.500,00	7.500,00	7.500,00
U1203012101	INDENNITA' DI CARICA REVISORE DEI CONTI	112.354,25	1.572.811,98	1.455.457,73	1.198.600,00	1.198.600,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisito di beni e servizi		0,00	5.053,00	5.053,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti	RIMBORSO SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO - ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA	0,00	5.053,00	5.053,00	0,00	0,00
U1203012301	Altre spese correnti	0,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	SPESA PER POLIZZE ASSICURATIVE (SPESA OBBLIGATORIE)	143.272,45	2.013.783,18	1.870.510,73	1.598.600,00	1.598.600,00
U1203010901	Altre spese correnti	0,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00	280.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		143.272,45	2.013.783,18	1.870.510,73	1.598.600,00	1.598.600,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale		0,00	4.292,00	4.292,00	4.200,00	4.200,00
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		0,00	4.292,00	4.292,00	4.200,00	4.200,00
U0100420101	ACQUISTO MOBILI ED ARREDI DI UFFICIO (SPESA OBBLIGATORIE)	2.662,26	10.612,26	7.950,00	7.500,00	7.500,00
U0100420102	ACQUISTO MACCHINE D'UFFICIO	8.960,90	25.960,90	17.000,00	50.000,00	50.000,00
U0100420103	ACQUISTO HARDWARE	0,00	90.000,00	90.000,00	50.000,00	40.000,00
U0100620301	ACQUISTO IMPIANTI E MACCHINARI ABSAC	11.623,16	130.865,16	119.242,00	111.700,00	101.700,00
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		11.623,16	130.865,16	119.242,00	111.700,00	101.700,00



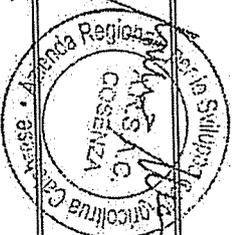
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE				
		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		11.621,16	130.865,16	119.242,40	111.700,00	101.700,00
TOTALE PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		154.995,61	2.144.648,34	1.989.752,71	1.710.300,00	1.700.000,00
PROGRAMMA 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		0,00	36.943,19	36.943,19	0,00	0,00
U0100710201 - Risorse Autonome						
IMPOSTE, TASSE E CANONI - ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA		1.621,88	701.621,88	700.000,00	700.000,00	700.000,00
U0100710501 - Risorse Autonome						
IMPOSTE, TASSE E CANONI (SPESA OBBLIGATORIE)		1.621,88	718.565,07	736.943,19	700.000,00	700.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		1.621,88	718.565,07	736.943,19	700.000,00	700.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		1.621,88	718.565,07	736.943,19	700.000,00	700.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali		1.621,88	718.565,07	736.943,19	700.000,00	700.000,00
PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
U0100610201 - Risorse Autonome						
SPESA PER ACQUISTO FABBRICATI ARSAC A USO ISTITUZIONALE		0,00	20.000,00	20.000,00	15.000,00	15.000,00
U1203011201 - Risorse Autonome						
SPESA PER FITTO LOCALI E CONDOMINIALI (SPESA OBBLIGATORIE)		0,00	20.000,00	20.000,00	10.000,00	10.000,00
U1203011401 - Risorse Autonome						
SPESA PER MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI		0,00	70.000,00	70.000,00	55.000,00	55.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	70.000,00	70.000,00	55.000,00	55.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	70.000,00	70.000,00	55.000,00	55.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		0,00	70.000,00	70.000,00	55.000,00	55.000,00
PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi						
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		79.137,71	229.137,71	150.000,00	200.000,00	200.000,00
U0100620101 - Risorse Autonome						
RINNOVAMENTI E MIGLIORIE AL PATRIMONIO DELL'AZIENDA		79.137,71	229.137,71	150.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		79.137,71	229.137,71	150.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		79.137,71	229.137,71	150.000,00	200.000,00	200.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi		79.137,71	229.137,71	150.000,00	200.000,00	200.000,00
PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		12.183,66	92.183,66	80.000,00	80.000,00	80.000,00
U0100510101 - Risorse Autonome						
GESTIONE E MANUTENZIONE RETE INFORMATICA		12.183,66	92.183,66	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		12.183,66	92.183,66	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		12.183,66	92.183,66	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi		12.183,66	92.183,66	80.000,00	80.000,00	80.000,00
PROGRAMMA 0110 - Risorse umane						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		121.896,12	7.621.896,12	7.500.000,00	7.500.000,00	7.440.000,00
U0100210101 - Risorse Autonome						
SPESA PER LE COMPETENZE FISSE DEL PERSONALE DI RUOLO (SPESA OBBLIGATORIE)		0,00	320.000,00	320.000,00	300.000,00	300.000,00
U0100210301 - Risorse Autonome						
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (SPESA OBBLIGATORIE)						



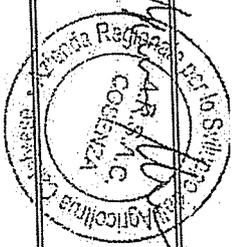
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
U0100211401	Risorse Autonome FONDO PER LE POLITICHE DI SVILUPPO DELLE RISORSE UMANE E PER LA PRODUTTIVITA' (ART. 15 CCNL) (SPESE OBBLIGATORIE)	363.188,26	1.113.188,26	750.000,00	720.000,00	700.000,00
U0100211601	Risorse Autonome SPESE ACQUISTO DI BUONI MENSA A FAVORE DEI DIPENDENTI (SPESE OBBLIGATORIE)	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
U0100212401	Risorse Autonome SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI AL PERSONALE DIPENDENTE DI RUOLO (SPESE OBBLIGATORIE)	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U1201012801	Risorse Autonome RETRIBUZIONE DI RISULTATO PERSONALE DIRIGENTE (SPESE OBBLIGATORIE)	90.000,00	135.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
U1201012901	Risorse Autonome CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'AZIENDA SU COMPETENZE PERSONALE DI RUOLO	279.114,98	2.429.114,98	2.150.000,00	1.957.181,01	1.924.084,68
U1201020101	Risorse Autonome CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI A CARICO DELL'AZIENDA SU COMPETENZE PERSONALE DI RUOLO	0,00	6.720.000,00	6.720.000,00	6.700.000,00	6.650.000,00
U1201020102	Risorse Autonome COMPETENZE ED ONERI PERSONALE ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA	346.349,89	2.996.349,89	2.650.000,00	2.650.000,00	2.620.000,00
U1201020103	Risorse Autonome CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE PERSONALE ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA	0,00	148.299,70	148.299,70	0,00	0,00
U1201020104	Risorse Autonome EMOLUMENTI ARRETRATI PERSONALE DIMESSO - ARSSA GESTIONE STRALCIO	0,00	105.643,92	105.643,92	0,00	0,00
U1201020201	Risorse Autonome CONTRIBUTI PER IL PERSONALE - DEBITI PREGRESSI ARSSA GESTIONE LIQUIDATORIA	0,00	5.580.000,00	5.580.000,00	5.700.000,00	5.700.000,00
U1201020401	Risorse Autonome COMPETENZE AL LAVORATORI CON RAPPORTO DI LAVORO A TEMPO INDETERMINATO IN SERVIZIO PRESSO LE DIVERSE STRUTTURE DELL'AZIENDA (SPESE OBBLIGATORIE)	0,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00	2.800.000,00
U1201020501	Risorse Autonome COMPETENZE AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO IN SERVIZIO PRESSO GLI IMPIANTI A FUNE DI CANTILINATELLO BIORCA	0,00	148.133,54	148.133,54	0,00	0,00
U1201020701	Risorse Autonome TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI IMPIANTI A FUNE	26.258,47	1.176.258,47	1.150.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
U1201020801	Risorse Autonome CONTRIBUTI ED ONERI RIFLESSI SU COMPETENZE PERSONALE IN SERVIZIO PRESSO I CENTRI SPERIMENTALI (SPESE OBBLIGATORIE)	156.581,00	1.306.581,00	1.150.000,00	1.150.000,00	1.150.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		1.383.386,72	32.751.465,88	31.308.077,16	30.873.181,01	30.680.084,68
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente		97.094,15	747.094,15	650.000,00	650.000,00	650.000,00
U1201013001	Risorse Autonome VERSAMENTO IRAP SU COMPETENZE PERSONALE ARSSA	97.094,15	747.094,15	650.000,00	650.000,00	650.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Imposte e tasse a carico dell'ente		0,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
U0100211101	Risorse Autonome ORGANIZZAZIONE E GESTIONE CORSI DI AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE PER IL PERSONALE DI RUOLO	0,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		1.480.482,87	31.507.560,03	32.027.077,16	31.532.181,01	31.339.084,68
TOTALE PROGRAMMA 010 - Risorse umane		1.480.482,87	33.507.560,03	32.027.077,16	31.532.181,01	31.339.084,68
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		1.741.093,79	37.020.376,92	35.279.295,03	34.402.481,01	34.402.384,68
MISSIONE 07 - Turismo						



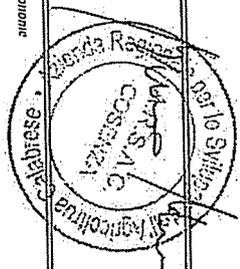
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
PROGRAMMA 0701 - Sviluppo e valorizzazione del territorio						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisizione di beni e servizi						
U5201010301	Risorse Autonome	84.069,39	292.069,39	208.000,00	308.000,00	308.000,00
U5201010302	Risorse Autonome	15.088,95	153.588,95	138.500,00	70.000,00	70.000,00
U5201010303	Risorse Autonome	994,29	2.994,29	2.000,00	2.000,00	2.000,00
U5201010304	Risorse Autonome	4.113,01	24.313,01	20.000,00	20.000,00	20.000,00
U5201010401	Risorse Autonome	5.983,23	27.483,23	21.500,00	21.500,00	21.500,00
U5201010402	Risorse Autonome	593,01	2.593,01	2.000,00	2.000,00	2.000,00
U5201010403	Risorse Autonome	1.218,09	12.218,09	11.000,00	11.000,00	11.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisizione di beni e servizi						
		112.259,97	515.259,97	403.000,00	434.500,00	434.500,00
MACROAGGREGATO 104 - Trattamento correnti						
U5201010201	Risorse Autonome	600.000,00	1.400.000,00	800.000,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trattamento correnti						
		600.000,00	1.400.000,00	800.000,00	0,00	0,00
TITOLO 1 - Spese correnti						
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti						
		712.259,97	1.915.259,97	1.203.000,00	434.500,00	434.500,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U5201010305	Risorse Autonome	0,00	66.500,00	66.500,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
		0,00	66.500,00	66.500,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
		0,00	66.500,00	66.500,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 0701 - Sviluppo e valorizzazione del territorio						
		712.259,97	1.981.759,97	1.269.500,00	434.500,00	434.500,00
TOTALE MISSIONE 07 - Turismo						
		712.259,97	1.981.759,97	1.269.500,00	434.500,00	434.500,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
PROGRAMMA 0904 - Servizio idrico integrato						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisizione di beni e servizi						
U0910110201	Risorse Autonome	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
U0910110202	Risorse Autonome	0,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
U0910110203	Risorse Autonome	0,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisizione di beni e servizi						
		0,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00
TITOLO 1 - Spese correnti						
		0,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
		0,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00	175.000,00



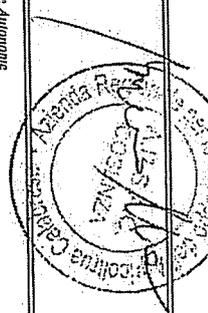
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
U0910110204	<i>Risorse Autonome</i> SERVIZI AGGI DI RISCOSSIONE - UTENTI ACQUEDOTTI RURALI	3.864,63	43.864,63	40.000,00	40.000,00	40.000,00
U0910110205	<i>Risorse Autonome</i> CANTONIERI SORICAL	1.910.746,67	3.110.746,67	1.200.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
		1.914.611,30	3.329.611,30	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti						
		1.914.611,30	3.329.611,30	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0904 - Servizio idrico integrato						
		1.914.611,30	3.329.611,30	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
		1.914.611,30	3.329.611,30	1.415.000,00	1.415.000,00	1.415.000,00
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca						
PROGRAMMA 1601 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		0,00	65.384,00	65.384,00	0,00	0,00
U310401104	<i>Risorse Autonome</i> REALIZZAZIONE PROGETTO INFORMATIZZAZIONE GEOREFERENZIALTA - INDENNITA' E ALTRI COMPENSI AL PERSONALE	0,00	65.384,00	65.384,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
		2.521,10	16.021,10	13.500,00	13.500,00	13.500,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		732,00	2.732,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
U0340410101	<i>Risorse Autonome</i> ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO PER IL CENTRO DI PRODUZIONE SISTEMI DIVULGATIVI AVANZATI	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
U0340410102	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO PER IL CENTRO DI PRODUZIONE SISTEMI DIVULGATIVI AVANZATI	7.805,82	37.805,82	30.000,00	30.000,00	30.000,00
U0340410103	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE DI BENI IMMOBILI PER IL CENTRO DI PRODUZIONE SISTEMI DIVULGATIVI AVANZATI	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U3101011201	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL CSD MOLAROTTA	8.543,57	34.543,57	26.000,00	26.000,00	26.000,00
U3101011202	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ACQUISTO PRODOTTI CHIMICI E SANITARI CSD MLAROTTA	8.541,06	31.541,06	23.000,00	23.000,00	23.000,00
U3101011301	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL CSD S.MARCO	11.053,88	38.053,88	27.000,00	27.000,00	27.000,00
U3101011302	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ACQUISTO PRODOTTI CHIMICI E SANITARI CSD S.MARCO	3.556,80	15.556,80	12.000,00	12.000,00	12.000,00
U3101011401	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL CSD SIBARITIDE	3.934,75	25.934,75	22.000,00	22.000,00	22.000,00
U3101011402	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL CSD MIRTO CROSA	0,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
U3101011501	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ACQUISTO PRODOTTI CHIMICI E SANITARI CSD MIRTO	3.331,54	26.331,54	23.000,00	23.000,00	23.000,00
U3101011601	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL CSD ACRI	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
U3101011602	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ACQUISTO PRODOTTI CHIMICI E SANITARI CSD ACRI	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00



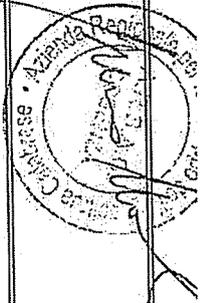
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATI CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESENTI AL TERMINE DEL BILANCIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
U310101701	Risorse Autonome SPESA PER IL CSD VAL DI NETO	1.062,55	21.062,55	20.000,00	20.000,00	20.000,00
U310101702	Risorse Autonome SPESA PER ACQUISTO PRODOTTI CHIMICI E SANITARI CSD VAL DI NETO	0,00	500,00	500,00	500,00	500,00
U310101801	Risorse Autonome SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL CSD CROPANI	1.608,02	10.108,02	8.500,00	8.500,00	8.500,00
U310101802	Risorse Autonome SPESA PER ACQUISTO PRODOTTI CHIMICI E SANITARI CSD CROPANI	495,00	3.495,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U310101901	Risorse Autonome SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL CSD LANEZZA TERME	3.432,60	16.952,60	13.500,00	13.500,00	13.500,00
U310101902	Risorse Autonome SPESA PER ACQUISTO PRODOTTI CHIMICI E SANITARI CSD LANEZZA	9.138,34	22.338,34	13.200,00	13.200,00	13.200,00
U310102001	Risorse Autonome SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL CSD GIOIA TAURO	3.289,16	13.289,16	10.000,00	10.000,00	10.000,00
U310102002	Risorse Autonome SPESA PER ACQUISTO PRODOTTI CHIMICI SANITARI CSD GIOIA TAURO	3.813,52	8.813,52	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U310102101	Risorse Autonome SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL CSD LOCRI	4.671,92	9.671,92	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U310102102	Risorse Autonome SPESA PER ACQUISTO PRODOTTI CHIMICI E SANITARI CSD LOCRI	2.574,58	5.574,58	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U310102401	Risorse Autonome SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL CSD REGGIO CALABRIA	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U310102601	Risorse Autonome SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL CSD MONTEBELTRANO	0,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
U310102701	Risorse Autonome ACQUISTO FLORA E FAUNA	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U3101021201	Risorse Autonome SPESA PER IL CENTRO PILOTA OLIVICOLO-ELIOTECHNICO E PER LA COMMISSIONE DI DEGUSTAZIONE DI OLI VERGINI A.R.S.A.C.	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
U3101022201	Risorse Autonome RECUPERO, QUALIFICAZIONE, DIFESIONE E VALORIZZAZIONE DELLA PATATA AUTOCTONA VIOLA CALABRESE - ACQUISTO VITROPASTIFICHE E MANUTENTORI	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00
U3101023304	Risorse Autonome SALVAGUARDIA DEL PATRIMONIO GENETICO DEL SUINO NERO CALABRESE - SPESA PER ORGANIZZAZIONE SEMINARI - CONVEGNI E MATERIALE DIDATTICO	1.200,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00
U3102021601	Risorse Autonome PROGETTAZIONE, REALIZZAZIONE E GESTIONE DI UN SITO WEB SUGLI AGRITURISMI CALABRESI D.G.R. N. 285/2013/29 - ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO	2.500,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00
U3102021603	Risorse Autonome PROGETTAZIONE, REALIZZAZIONE E GESTIONE DI UN SITO WEB SUGLI AGRITURISMI CALABRESI D.G.R. N. - SERVIZI DI TRADUZIONE	11.480,80	11.480,80	0,00	0,00	0,00
U3102021604	Risorse Autonome PROGETTAZIONE, REALIZZAZIONE E GESTIONE DI UN SITO WEB SUGLI AGRITURISMI CALABRESI D.G.R. N. - SERVIZI INFORMATICI	11.480,80	11.480,80	0,00	0,00	0,00



MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2020
U3102021605	Risorse Autonome "PROGETTAZIONE, REALIZZAZIONE E GESTIONE DI UN SITO WEB SUGLI AGRITURISMI CALABRESI D.G.R. N. - SPESE DI RAPPRESENTANZA E INDENNITA' DI TRASFERITA	21.668,22	21.668,22	0,00	0,00	0,00	0,00
U3102021901	Risorse Autonome PROGETTO AGRICOLTURA SOCIALE - ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U3102021902	Risorse Autonome PROGETTO AGRICOLTURA SOCIALE - SPESE DI RAPPRESENTANZA	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U3102021904	Risorse Autonome PROGETTO AGRICOLTURA SOCIALE - SPESE PER SERVIZI INFORMATICI	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U3102022001	Risorse Autonome PROGETTO AGRICOLTURA SOCIALE - ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U3102022002	Risorse Autonome PROGETTO AGRICOLTURA SOCIALE - CAPORALATO - ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO	24.000,00	24.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U3102022101	Risorse Autonome PROGETTO AGRICOLTURA SOCIALE - CAPORALATO - SPESE DI RAPPRESENTANZA	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U3102022103	Risorse Autonome PROGETTO DI FORMAZIONE PER OPERATORE DI FATTORIA SOCIALE	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U3102022104	Risorse Autonome PROGETTO FORMAZIONE PER OPERATORE DI FATTORIA SOCIALE - SPESE DI RAPPRESENTANZA	7.200,00	7.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U3102022201	Risorse Autonome PROGETTO FORMAZIONE PER OPERATORE DI FATTORIA SOCIALE - SPESE PER DOCENZE E TUTORAGGIO	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00
U3102022202	Risorse Autonome PROGETTO PERCORSI DI EDUCAZIONE ALIMENTARE E AMBIENTALE - ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00
U3102022601	Risorse Autonome PROGETTO PERCORSI DI EDUCAZIONE ALIMENTARE E AMBIENTALE - SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	427.657,00	427.657,00	0,00	0,00	0,00
U3102022701	Risorse Autonome PROGETTO "AZIONI PER LA PROMOZIONE DELLE PRODUZIONI AGRICOLTIVE DI QUALITA' E BIOLOGICHE DELLA CALABRIA"	0,00	235.000,00	235.000,00	0,00	0,00	0,00
U3102022704	Risorse Autonome PROGETTO SALVAGUARDIA BIODIVERSITA' VEGETALE E ANIMALE - VIGILANZA AZIENDE BIOLOGICHE - SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
U3102022705	Risorse Autonome PROGETTO SALVAGUARDIA BIODIVERSITA' VEGETALE E ANIMALE - VIGILANZA AZIENDE BIOLOGICHE - ACQUISTO FLORA E FAUNA	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
U3102022706	Risorse Autonome PROGETTO SALVAGUARDIA BIODIVERSITA' VEGETALE E ANIMALE - VIGILANZA AZIENDE BIOLOGICHE - ACQUISTO PRODOTTI FITOSANITARI	0,00	79.000,00	79.000,00	0,00	0,00	0,00
U3102022707	Risorse Autonome PROGETTO SALVAGUARDIA BIODIVERSITA' VEGETALE E ANIMALE - VIGILANZA AZIENDE BIOLOGICHE - MANUTENZIONE IMPIANTI E MACCHINARI	0,00	17.000,00	17.000,00	0,30	0,00	0,00
U3104011103	Risorse Autonome PROGETTO SALVAGUARDIA BIODIVERSITA' VEGETALE E ANIMALE - VIGILANZA AZIENDE BIOLOGICHE - ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO	0,00	3.957,00	3.957,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisiti di beni e servizi		225.175,22	1.371.489,22	1.146.314,00	287.700,00	287.700,00	287.700,00
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti							



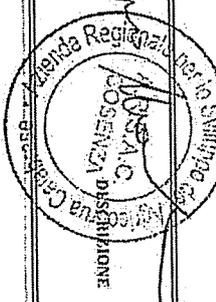
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESSUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	
U3101022102	Risorse Autonome RECUPERO, MOLTIPLICAZIONE, DIFFUSIONE E VALORIZZAZIONE DELLA PATATA AUTOCTONA VIOLA CALABRESE - RIMBORSO SPESE SUPPORTO TECNICO	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101022307	Risorse Autonome SALVAGUARDIA DEL PATRIMONIO GENETICO DEL SUINO NERO CALABRESE - TRASFERIMENTI AD ALTRI ENTI	0,00	5.714,13	5.714,13	0,00	0,00	0,00
U3102022708	Risorse Autonome PROGETTO SALVAGUARDIA BIODIVERSITA' VEGETALE E ANIMALE - VIGILANZA AZIENDE BIOLOGICHE - TRASFERIMENTO FONDI AD ALTRI ENTI	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		0,00	37.714,13	37.714,13	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		225.775,23	1.374.587,26	1.380.412,13	287.700,00	287.700,00	287.700,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi							
U0310120101	Risorse Autonome SPESA PER OPERE DI MIGLIORAMENTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEI CENTRI SPERIMENTALI DIMOSTRATIVI	35.940,95	130.540,95	95.500,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
U3101022302	Risorse Autonome SALVAGUARDIA DEL PATRIMONIO GENETICO DEL SUINO NERO CALABRESE - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	0,00	1.285,87	1.285,87	0,00	0,00	0,00
U3102021606	Risorse Autonome "PROGETTAZIONE REALIZZAZIONE E GESTIONE DI UN SITO WEB SUGLI AGRITURISMI CALABRESI ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	3.500,00	3.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U3102021903	Risorse Autonome PROGETTO AGRICOLTURA SOCIALE - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U3102022003	Risorse Autonome PROGETTO AGRICOLTURA SOCIALE - CAPORALATO - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICA	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U3102022102	Risorse Autonome PROGETTO DI FORMAZIONE PER OPERATORE DI FATTORIA SOCIALE - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U3102022203	Risorse Autonome PROGETTO PERCORSI DI EDUCAZIONE ALIMENTARE E AMBIENTALE - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	0,00	1.528,00	1.528,00	0,00	0,00	0,00
U3102022702	Risorse Autonome PROGETTO PERCORSI DI EDUCAZIONE ALIMENTARE E AMBIENTALE - ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
U3102022703	Risorse Autonome PROGETTO SALVAGUARDIA BIODIVERSITA' VEGETALE E ANIMALE - VIGILANZA AZIENDE BIOLOGICHE - ACQUISTO ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	0,00	29.000,00	29.000,00	0,00	0,00	0,00
U3104011102	Risorse Autonome REALIZZAZIONE PROGETTO "INFORMATIZZAZIONE GEOREFERENZIALTA VINCOLO IDROGEOLOGICO DELLA REGIONE CALABRIA" DEN DIR. AGR. 7/21/2013 - ACQUISTO HARDWARE E SOFTWARE	0,00	17.118,34	17.118,34	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		57.540,95	241.973,16	184.432,21	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		57.540,95	241.973,16	184.432,21	80.000,00	80.000,00	80.000,00
TOTALE PROGRAMMA 1603 - Politica regionale unitaria per l'agricoltura, i sistemi agroalimentari, la caccia e la pesca (solo per le Regioni)		282.716,18	1.716.560,52	1.433.844,34	367.700,00	367.700,00	367.700,00
TITOLO 1 - Spese correnti:							
MACROAGGREGATO 103 - Acquisito di beni e servizi							
U0310111101	Risorse Autonome ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO SANITARIO PER IL FUNZIONAMENTO DEI LABORATORI DI ANALISI	1.954,44	11.954,44	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00



MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	
U031011102	Risorse Attribuite REALIZZAZIONE PROGETTO FITOSANITARIO, CONVENZIONE ARSAC-REGIONE CALABRIA - INDENNITA' DI MISSIONI	52.797,92	52.797,92	0,00	0,00	0,00	0,00
U031011103	Risorse Autonome REALIZZAZIONE PROGETTO FITOSANITARIO, CONVENZIONE ARSAC-REGIONE CALABRIA - MANUTENZIONE ORDINARIA E RIPARAZIONE	3.636,06	3.636,06	0,00	0,00	0,00	0,00
U031011104	Risorse Attribuite ACQUISITO MATERIALE DI CONSUMO - PROGETTO FITOSANITARIO	10.401,95	10.401,95	0,00	0,00	0,00	0,00
U031011106	Risorse Attribuite CONTRATTI DI COLLABORAZIONE CON ISTITUTI DI RICERCA, FONDAZIONI SCIENTIFICHE E UNIVERSITA' - PROGETTO FITOSANITARIO	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
U0320110101	Risorse Autonome SPESA PER REALIZZAZIONE DI MOSTRE, CONVEGNI PER ATTIVITA' DI DIVULGAZIONE AGRICOLA	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
U0320110601	Risorse Autonome SPESA PER LA VERIFICA DELL'EFFICIENZA DISTRIBUTIVA DELLE MACCHINE IRRORATRICI	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
U0340110101	Risorse Attribuite SPESA PER IL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA INFORMATIVO TERRITORIALE (L.N. 19/99 ART 7)	4.767,72	11.017,72	6.250,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U0340310101	Risorse Autonome SPESA PER IL SERVIZIO AGROMETEOROLOGICO IN CALABRIA	3.479,24	95.479,24	90.000,00	0,00	0,00	0,00
U03102021701	Risorse Attribuite PROTOCOLLO D'INTESA ARSAC E ARCEA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA - INDENNITA' DI TRASFERITA E MISSIONI	1.212,90	21.212,90	20.000,00	0,00	0,00	0,00
U03102021702	Risorse Attribuite PROTOCOLLO D'INTESA ARSAC E ARCEA PER LE EROGAZIONI IN AGRICOLTURA - ACQUISITO BENI E MATERIALI DI CONSUMO	0,00	90.000,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00
U03102022301	Risorse Attribuite PARTECIPAZIONE F.I.C.O. BOLOGNA	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
U03102022401	Risorse Attribuite GIORNATE SULL'OLIVICOLTURA - CAMPIONATO NAZIONALE DI POTATURA DELL'OLIVO - INDENNITA' DI MISSIONE	0,00	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00
U03102022501	Risorse Attribuite CONTROLLI PSR DISPOSTI DAL DIPARTIMENTO AGRICOLTURA DELLA REGIONE CALABRIA	0,00	12.000,00	12.000,00	0,00	0,00	0,00
U03102022801	Risorse Attribuite PROTOCOLLO DI INTESA ARSAC - ALSIA ED ENTE PARCO NAZIONALE DEL POLLINO - SPESA PER MISSIONI	90.250,23	372.500,23	292.250,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisito di beni e servizi		90.250,23	372.500,23	292.250,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		90.250,23	372.500,23	292.250,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00
TITOLO 1 - Spese in conto capitale							
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		24.511,15	24.511,15	0,00	0,00	0,00	0,00
U0310111105	Risorse Attribuite ACQUISITO STRUMENTAZIONE SCIENTIFICA - PROGETTO FITOSANITARIO	0,00	45.000,00	45.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
U0310120201	Risorse Autonome ACQUISITO MACCHINE MOTRICI, OPERATRICI E PEZZI DI RICAMBIO	0,00	13.000,00	13.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U0310120202	Risorse Attribuite ACQUISITO ATTREZZATURA SCIENTIFICA E DI LABORATORIO	24.511,15	82.511,15	58.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 200 - Investimenti fissi lordi		24.511,15	82.511,15	58.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		114.761,38	455.011,38	340.250,00	79.000,00	79.000,00	79.000,00
TOTALE PROGRAMMA 1603 - Politica regionale unitaria per l'agricoltura e i sistemi agroalimentari in carica e la pesca (solo per le Regioni)		114.761,38	455.011,38	340.250,00	79.000,00	79.000,00	79.000,00

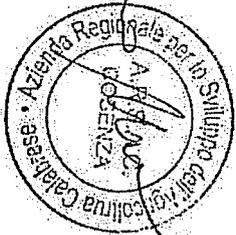


MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	
TOTALE MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agrari, zootecnia e pesca							
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
PROGRAMMA 1701 - Fonti energetiche							
TITOLO 1 - Spese correnti		391.477,56	2.171.571,90	1.774.094,14	446.708,00	446.700,00	
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		0,00	35.530,60	35.530,60	0,00	0,00	0,00
U3101021401	Risorse Autonome SPESA PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO FAESI FILIERE AGROENERGETICHE NEL SUD ITALIA - INDENNITA' DI MISSIONI	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101021403	Risorse Autonome ACQUISTO BENI E MATERIALI DI CONSUMO PER REALIZZAZIONE PROGETTO FAESI	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101021404	Risorse Autonome SPESA PER CONSULENZA - REALIZZAZIONE PROGETTO FAESI	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101021405	Risorse Autonome REALIZZAZIONE PROGETTO FAESI SERVIZI DI CONTOTERZISMO	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101021406	Risorse Autonome REALIZZAZIONE PROGETTO FAESI NOLEGGIO MEZZI DI TRASPORTO	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101021409	Risorse Autonome REALIZZAZIONE PROGETTO FAESI ACQUISTO PRODOTTI FITOSANITARI	492,49	8.492,49	8.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101021410	Risorse Autonome REALIZZAZIONE PROGETTO FAESI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE MACCHINE	0,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101021411	Risorse Autonome PROGETTO FAESI ACQUISTO FLORA	492,49	81.023,09	80.530,60	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi			319.500,00	319.500,00	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		0,00	319.500,00	319.500,00	0,00	0,00	0,00
U3101021412	Risorse Autonome PROGETTO FAESI TRASFERIMENTO FONDI AD ALTRI ENTI	0,00	319.500,00	319.500,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		492,49	400.523,09	400.030,60	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti							
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		0,00	48.000,00	48.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101021402	Risorse Autonome ACQUISTO ATTREZZATURE PER REALIZZAZIONE PROGETTO FAESI	0,00	6.000,00	6.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101021407	Risorse Autonome REALIZZAZIONE PROGETTO FAESI - ACQUISTO HARDWARE E SOFTWARE	0,00	55.000,00	55.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101021408	Risorse Autonome REALIZZAZIONE PROGETTO FAESI RISTRUTTURAZIONE IMMOBILI	0,00	71.000,00	71.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101021413	Risorse Autonome PROGETTO FAESI ACQUISTO IMPIANTI E MACCHINARI	0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		0,00	180.000,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		492,49	580.523,09	580.030,60	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 1701 - Fonti energetiche		492,49	890.523,09	890.030,60	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI							
PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva							
TITOLO 1 - Spese correnti							



MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO		RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	0,00	0,00	25.000,00	25.000,00
U0700110101	Risorse Autonome					
	FONDO DI RISERVA PER LE SPESE OBBLIGATORIE E D'ORDINE (ART. 16 PRIMO COMMA PUNTO A DELLA L.R. N.1/2002)					
U0700110201	Risorse Autonome	0,00	0,00	0,00	70.000,00	70.000,00
	FONDO DI RISERVA SPECIALE PER LE SPESE IMPREVISTE (ART. 16 PRIMO COMMA PUNTO B DELLA L.R. N.1/2002)					
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	0,00	0,00	95.000,00	95.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	0,00	0,00	95.000,00	95.000,00
TOTALE PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva		0,00	0,00	0,00	95.000,00	95.000,00
TOTALE PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva		0,00	0,00	0,00	95.000,00	95.000,00
PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	0,00	921.596,10	912.818,99	1.105.915,32
U0700410101	Risorse Autonome					
	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	0,00	921.596,10	912.818,99	1.105.915,32
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	0,00	921.596,10	912.818,99	1.105.915,32
TOTALE PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti		0,00	0,00	921.596,10	912.818,99	1.105.915,32
PROGRAMMA 2003 - Altri fondi						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	428.540,74	428.540,74	0,00	0,00
U0700410301	Risorse Autonome					
	FONDO ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO FINE SERVIZIO DIPENDENTI INFANTI A FINE					
U0700410301	Risorse Autonome	0,00	943.039,89	943.039,89	0,00	0,00
	FONDO DI RISERVA PER SPESE LEGALI					
U0103010101	Risorse Autonome	0,00	2.503.430,37	2.503.430,37	3.053.757,86	3.053.757,86
	FONDO SPESE LIQUIDAZIONE DEBITI PREGRESSI DI PARTE CORRENTE AISSA GESTIONE LIQUIDATORIA					
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	3.875.011,00	3.875.011,00	3.053.757,86	3.053.757,86
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	3.875.011,00	3.875.011,00	3.053.757,86	3.053.757,86
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 205 - Altre spese in conto capitale		0,00	535.000,00	535.000,00	535.000,00	535.000,00
U0103010201	Risorse Autonome					
	FONDO SPESE LIQUIDAZIONE DEBITI PREGRESSI IN CONTO CAPITALE AISSA GESTIONE LIQUIDATORIA					
TOTALE MACROAGGREGATO 205 - Altre spese in conto capitale		0,00	535.000,00	535.000,00	535.000,00	535.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		0,00	535.000,00	535.000,00	535.000,00	535.000,00
TOTALE PROGRAMMA 2003 - Altri fondi		0,00	4.410.011,00	4.410.011,00	3.598.757,86	3.598.757,86
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		0,00	4.410.011,00	5.331.607,10	4.596.570,85	4.789.673,18
MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO						
PROGRAMMA 5002 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari						
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti						
MACROAGGREGATO 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
U1203090601	Risorse Autonome					
	VERSAMENTO RATE ALL'ISMEA					
TOTALE MACROAGGREGATO 403 - Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE TITOLO 4 - Rimborso Prestiti		0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE PROGRAMMA 5002 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari		0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00
TOTALE MISSIONE 50 - DEBITO PUBBLICO		0,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI						
PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro		42.161,39	442.161,39	400.000,00	400.000,00	400.000,00
U0800310101	Risorse Autonome					
	VERSAMENTO IVA DA SPLIT PAYMENT					
U0800310401	Risorse Autonome	633.604,77	6133.604,77	5.500.000,00	5.500.000,00	5.500.000,00
	VERSAMENTO ONERI FISCALI SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE					
U0800310601	Risorse Autonome	2.349,42	102.349,42	100.000,00	100.000,00	100.000,00
	VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITO DI LAVORO AUTONOMO					
U0800310801	Risorse Autonome	314.194,40	1.214.194,40	900.000,00	900.000,00	900.000,00
	RESTITUZIONE A TERZI DI SOMME INCASSATE PER LORO CONTO					
U0800311301	Risorse Autonome	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
	ANTICIPAZIONE SOMME AGLI ECONOMI CASSIERI					
U0800311401	Risorse Autonome	19.000,00	219.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
	PARTITE IN SOESPESO					
U0800311601	Risorse Autonome	0,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	PAGAMENTO PER SVINCOLO O LIQUIDAZIONE FINALE DEL FONDO DI PREVIDENZA IN FAVORE DEL PERSONALE DELL'AZIENDA					
TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro		1.011.309,98	8.761.309,98	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		1.011.309,98	8.761.309,98	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro		1.011.309,98	8.761.309,98	7.750.000,00	7.750.000,00	7.750.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		5.777.345,09	58.435.166,06	53.579.517,07	49.225.157,86	49.215.257,46
TOTALE GENERALE						





**REGIONE
CALABRIA**

*Dipartimento Agricoltura e
Risorse Agroalimentari -
Il Dirigente Generale reggente*

28 GIU. 2018
REGISTRATO

P
P n. 225286

28 GIU. 2018

Al Dott. Filippo De Cello
Dirigente generale reggente del Dipartimento
Bilancio, Finanze, Patrimonio e Società Partecipate
dipartimento.bilancio@pec.regione.calabria.it

e.p.c.

Al Commissario Straordinario dell'ARSAC
arsac@pec.arsac.calabria.it

Oggetto: Bilancio di previsione 2018/2020 dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) – Parere ex art. 57 L.R. 8/2002.

Visto l'art. 3 comma 2 della L.R. 20/12/2012 n.66, il quale stabilisce che la Giunta regionale esercita la vigilanza sull'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese per il tramite del Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari.

Visto il comma 3 dell'art. 57 della L.R. n. 8/2002, secondo il quale i Dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, inviano i Bilanci di previsione degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali al Dipartimento Bilancio, Finanze, Patrimonio e Società Partecipate per la definitiva istruttoria di propria competenza.

Considerato che con Deliberazione n.17 del 22.01.2018 il Commissario Straordinario dell'ARSAC predisponendo il bilancio di previsione 2018-2020, secondo gli schemi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, provvedendo all'inoltro dello stesso allo scrivente Dipartimento e al Dipartimento Bilancio, giusta nota a mezzo p.e.c. del 26/01/2018.

Considerato che per come specificato con comunicazione in atti, prot. 85717 dell'08/03/2018, il Dipartimento Bilancio rilevate alcune criticità, a seguito di controlli effettuati sulla proposta di bilancio 2018/2020 di cui alla suddetta deliberazione n.17/2018, invitava l'ente ad effettuare le dovute rettifiche.

Constatato che l'Arsac, a seguito dell'adozione delle suddette rettifiche, provvedeva a riapprovare la proposta di Bilancio di previsione 2018/2020, giusta deliberazione del Commissario Straordinario dell'ente n.89 del 19/06/2018.

Rilevato che in data 26/06/2018, con nota prot.8928 del 25/06/2018, la suddetta deliberazione, corredata di tutta la documentazione contabile, veniva fatta pervenire dall'ente al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari.

Constatato che a seguito delle verifiche effettuate dallo scrivente Dipartimento, sulle risultanze del bilancio di previsione in oggetto, si rileva quanto di seguito specificato:

- a) risultano rispettati gli equilibri generali di bilancio, per come stabilito dai principi contabili di cui al D.Lgs. n. 118/2011, per come evidenziato nella sotto riportata tabella:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO A.R.S.A.C. DA PROGETTO DI BILANCIO 2018/2020

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESA	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa presunto al Titolo de l'esercizio	€ 4.322.479,51								
Utilizzo nuovo presunto di amministrazione		€ 1.519.714,17	€ 0,00	€ 0,00	Differenza di amministrazione		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato		€ 63.999,10	€ 0,00	€ 0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 3 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	€ 48.027.858,90	€ 44.356.342,86	€ 40.313.557,86	€ 40.313.557,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 40.230.107,38	€ 37.381.237,16	€ 34.860.000,00	€ 34.350.000,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3 - Entrate straordinarie	€ 4.946.099,76	€ 3.444.383,07	€ 3.195.073,39	€ 3.685.073,39					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.420.184,47	€ 3.420.184,47	€ 3.420.184,47	€ 3.420.184,47	Titolo 3 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	€ 1.655.587,18	€ 3.293.174,21	€ 981.700,00	€ 971.700,00
Titolo 5 - Entrate da cessione 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	€ 48.596.386,61	€ 44.245.804,70	€ 41.475.257,86	€ 41.455.257,86	Totale entrate finali	€ 49.683.856,08	€ 45.649.517,07	€ 41.295.257,86	€ 41.285.257,86
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 6 - Rimborso di prestiti	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00	€ 180.000,00
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tutelare Casiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tutelare Casiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 8 - Entrate per conto terzi e partite di giro	€ 7.737.895,04	€ 7.730.000,00	€ 7.730.000,00	€ 7.730.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.761.309,98	€ 7.730.000,00	€ 7.730.000,00	€ 7.730.000,00
Totale titoli	€ 56.398.282,65	€ 51.995.804,70	€ 49.225.257,86	€ 49.215.257,86	Totale titoli	€ 8.943.366,06	€ 53.579.517,07	€ 49.225.257,86	€ 49.215.257,86
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 60.716.749,16	€ 53.579.517,07	€ 49.225.257,86	€ 49.215.257,86	TOTALE COMPLESSIVO SPESA	€ 58.435.166,06	€ 53.579.517,07	€ 49.225.257,86	€ 49.215.257,86
Fondo di cassa finale presunto	€ 2.281.516,10								

- b) risulta l'allineamento tra le previsioni di entrata afferenti alla tipologia "Trasferimenti correnti da Regioni", con le corrispondenti voci di spesa di cui al Bilancio di Previsione 2018/2020 della Regione Calabria;

- c) risulta il rispetto dei limiti di spesa di cui art. 6 della L.r. n.43/2016, per come asseverati dal Revisore Unico dei Conti dell'ente con verbale in atti n.21 del 31/08/2017, che di seguito si specificano:

- limite di spesa per il personale, art. 6 comma 1 let. A) L.r. 43/2016 € 33.496.563,82;
- limite di spesa per funzionamento; art. 6 comma 1 let. B) L.r. 43/2016 € 1.030.042,94.

Si raccomanda l'Ente, al fine del compiuto rispetto dei suddetti limiti ad assumere, nel corso dell'esercizio finanziario 2018, impegni per un ammontare non superiore ai tetti di spesa sopra specificati.

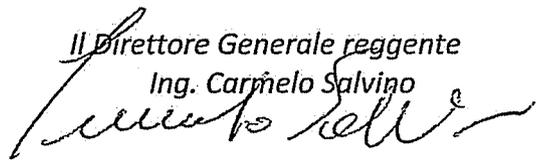
Ritenuto che è necessario emettere il parere sul Bilancio di previsione 2018 - 2020 dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese, per come previsto dal comma 3 dell'art. 57 della L.R. n.8/2002, al fine della trasmissione dello stesso al Dipartimento Bilancio, per la definitiva istruttoria di propria competenza.

Tutto ciò visto, considerato, rilevato e ritenuto, si esprime

PARERE FAVOREVOLE

alla proposta di bilancio di previsione esercizio 2018 - 2020 dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese, così come approvata dal Commissario Straordinario dell'Ente giusta deliberazione n. 89 del 19/06/2018.

Il Direttore Generale reggente
Ing. Carmelo Salvino





REGIONE CALABRIA

Dipartimento 3 - Bilancio, Patrimonio e Finanze

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

**ISTRUTTORIA DEL DIPARTIMENTO BILANCIO
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020
DELL'AZIENDA REGIONALE PER LO SVILUPPO DELL'AGRICOLTURA CALABRESE
A.R.S.A.C.
Legge regionale 20 dicembre 2012, n.66
D.Lgs. 118/2011**

Handwritten signature and initials

Premessa

Il presente documento mira ad analizzare le risultanze contabili contenute nella proposta di bilancio di previsione 2018/2020 dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (A.R.S.A.C.) al fine di verificare, da una parte, il rispetto dei generali principi di bilancio e, dall'altra, di evidenziare eventuali criticità ostative all'adozione da parte della Giunta regionale, del documento contabile in oggetto, per il successivo inoltro dello stesso al Consiglio Regionale, ex art. 57 della L.R. 8/2002.

Con L.R. n. 66 del 20 dicembre 2012 è stata istituita l'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.17 del 22.01.2018 il Commissario Straordinario dell'ARSAC ha predisposto il bilancio di previsione 2018-2020, secondo gli schemi contabili di cui al D.Lgs. 118/2011, provvedendo all'inoltro dello stesso allo scrivente Dipartimento Bilancio e al Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, giusta nota a mezzo p.e.c. del 26/01/2018.

Considerato che, stante il forte ritardo del Dipartimento Agricoltura nel procedere ad analizzare la proposta di bilancio in oggetto, lo scrivente dipartimento con spirito collaborativo si adoperava fattivamente per una rapida conclusione della procedura, stante l'evidente sfioramento dei termini di legge entro cui garantire l'approvazione del bilancio in questione.

Ciò posto il Dipartimento Bilancio pur non avendo ricevuto quanto necessario per la predisposizione della definitiva istruttoria di competenza, ex art. 57 della L.R. 8/2002, provvedeva ad analizzare la proposta di bilancio in oggetto per come fatta pervenire dall'ente.

A seguito delle suddette analisi lo scrivente dipartimento rilevava alcune criticità, ostative ad una positiva conclusione della propria istruttoria, che venivano segnalate all'Arsac con nota prot. 85717 dell'08/03/2018.

Nello specifico le problematiche riscontrate risultavano essere le seguenti:

- a) incompleta trasmissione degli schemi di bilancio di cui all'allegato 9 del D.Lgs. 118/2011;
- b) assenza di quadratura tra il totale delle entrate e delle spese, con riferimento alle *"previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio"*;
- c) mancata determinazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- d) improprio utilizzo del risultato di amministrazione, per come applicato nella proposta di bilancio in oggetto.



Successivamente, l'Arsac preso atto delle suddette criticità apportava le dovute rettifiche alla proposta di bilancio in oggetto, provvedendo alla riapprovazione dello stesso per come deliberato dal Commissario Straordinario dell'ente giusta Deliberazione n.89 del 19/06/2018.

Preso atto, che il Revisore dei Conti dell'azienda, con verbali datati 25/01/2018 nonché, successivamente, a seguito delle succitate rettifiche, con ulteriore atto del 20/06/2018, ha espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione di cui in oggetto.

Considerato che il Dipartimento Agricolture e Risorse Agroalimentari in data 25/06/2018 riceveva la nuova proposta di bilancio e, a seguito dei dovuti controlli, rilasciava parere positivo in merito all'approvazione dello stesso da parte della Giunta Regionale, per come risultante dalla relativa relazione istruttoria trasmessa allo scrivente dipartimento con nota prot. 225286 del 28/06/2018.

Considerato, altresì, che per come rappresentato dal Dipartimento Agricoltura con il suddetto parere risulta che:

- è stata rispettata la vigente normativa in materia di contenimento delle spese, rilevando la compatibilità delle previsioni di bilancio con i relativi limiti;
- è presente il dovuto allineamento tra le previsioni di entrata iscritte da Arsac, quali trasferimenti regionali, e i corrispondenti stanziamenti di spesa iscritti nel bilancio di previsione 2018/2020 della Regione Calabria.

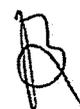
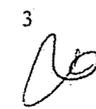
Fatte le su esposte premesse, di seguito si procede ad analizzare il documento di bilancio previsionale di cui in oggetto, comprensivo delle rettifiche ad esso apportato a seguito della succitata deliberazione del Commissario straordinario di ARSAC n.89 del 19/06/2018.

Verifica equilibri di bilancio

Con riferimento alla verifica degli equilibri di bilancio occorre fare delle riflessioni, partendo dai nuovi schemi contabili introdotti dall'allegato 9 del D.Lgs.118/2011, per come corretti e integrati dal D.Lgs. 126/2014, a seguito della cosiddetta 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 paragrafo 9.10 del principio concernente la programmazione di bilancio, contenuto nell'allegato 4/1 di cui al D.Lgs. 118/2011, per come integrato e corretto dal D.M. del 01/12/2015, stabilisce che il bilancio di previsione deve necessariamente essere deliberato oltre che in pareggio finanziario di competenza,

 3 

con riferimento alla totalità tra entrate e spese, anche nel rispetto di specifici equilibri interni, a valere sulla competenza finanziaria, definiti come:

- *equilibrio di parte corrente;*
- *equilibrio in conto capitale.*

L'equilibrio di parte corrente 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, nonché 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 cd. *principio della competenza finanziaria potenziata*, lo stesso non è più automaticamente garantito.

A riguardo si ha che, in base al suddetto paragrafo 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.

Il saldo negativo delle partite finanziarie, pertanto, 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.

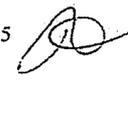
Sulla base dei summenzionati principi contabili di seguito viene analizzato lo schema degli equilibri, al fine di verificare se gli stanziamenti di entrata e di spesa, di cui al progetto di bilancio in oggetto, determinano l'effettivo rispetto dei suindicati equilibri interni, per gli esercizi di riferimento 2018/2020.

BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO A.R.S.A.C. DA PROGETTO DI BILANCIO 2018/2020				
EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti	(+)	€ 1.519.714,17	€ 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	(+)	€ 42.982,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	€ 40.825.620,23	€ 38.055.073,39	€ 38.045.073,39
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	(-)	€ 44.356.342,86	€ 40.313.557,86	€ 40.313.557,86
- 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		-€ 2.148.026,46	-€ 2.438.484,47	-€ 2.448.484,47
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	(+)	€ 21.016,20	€ 0,00	€ 0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	€ 3.420.184,47	€ 3.420.184,47	€ 3.420.184,47
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	(-)	€ 1.293.174,21	€ 981.700,00	€ 971.700,00
- 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
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		€ 2.148.026,46	€ 2.438.484,47	€ 2.448.484,47
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

Dalle su esposte risultanze, si evidenzia la presenza di un margine di parte corrente negativo pari, rispettivamente, per l'esercizio 2018 ad € - 2.148.026,46, per il 2019 ad € - 2.438.484,47 e per il 2020 a - € 2.448.484,47.

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 € 2.148.026,46, per il 2018, € 2.438.484,47 per il 2019 ed € 2.448.484,47 per il 2020.

A riguardo dalle verifiche effettuate dallo scrivente dipartimento è emerso come a seguito dell'applicazione dell'art. 1bis della L.R. 20/12/2012 n. 66, con cui è stata istituita in seno ad ARSSA la gestione stralcio di ARSAC, l'ente abbia correttamente appostato delle entrate in conto capitale al Tit. IV°, le cui risorse finanziano parte delle spese correnti, necessarie al funzionamento delle suddetta gestione stralcio di ARSSA.


5


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

La suddetta situazione sarebbe plausibile sulla base di quanto stabilito dall'allegato 4/1 "principio contabile applicato alla programmazione" punto 9.10 di cui al D.Lgs. 118/2011, 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, al fine di verificare se il progetto di bilancio 2018/2020 dell'ARSAC rispetta il suddetto equilibrio complessivo, nonché se sussistono eventuali criticità in termini di squilibri tra le poste di entrata e di spesa, di seguito si procede ad un'analisi dello stesso, sulla base di quanto riportato nel relativo quadro generale riassuntivo:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO A.R.S.A.C. DA PROGETTO DI BILANCIO 2018/2020

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 4.372.479,51								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ 3.519.714,37	€ 0,00	€ 0,00	Disavanzo di amministrazione		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato		€ 61.938,20	€ 0,00	€ 0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	€ 48.027.864,50	€ 44.356.342,86	€ 40.313.557,86	€ 40.313.557,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 40.230.102,33	€ 37.381.237,16	€ 34.850.000,00	€ 34.310.000,00			€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 3 - Entrate extrasubiettive	€ 4.946.079,76	€ 3.444.323,07	€ 3.195.071,39	€ 3.635.073,39	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	€ 1.465.987,18	€ 3.294.174,21	€ 931.700,00	€ 971.700,00
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 3.420.184,47	€ 3.420.184,47	€ 3.420.184,47	€ 3.420.184,47	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00					
Totale entrate finali	€ 48.596.336,61	€ 44.245.804,70	€ 41.475.257,86	€ 41.465.257,86	Totale spese finali	€ 49.493.856,06	€ 45.649.517,07	€ 41.295.257,86	€ 41.285.257,86
Titolo 6 - Attribuzione 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 caselliere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto caselliere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 7.797.896,04	€ 7.750.000,00	€ 7.750.000,00	€ 7.750.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 8.761.309,28	€ 7.750.000,00	€ 7.750.000,00	€ 7.750.000,00
Totale titoli	€ 56.384.242,65	€ 51.995.804,70	€ 49.225.257,86	€ 49.215.257,86	Totale titoli	€ 58.435.166,06	€ 53.579.517,07	€ 49.225.257,86	€ 49.215.257,86
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 60.716.762,16	€ 53.579.517,07	€ 49.225.257,86	€ 49.215.257,86	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 58.435.166,06	€ 53.579.517,07	€ 49.225.257,86	€ 49.215.257,86
Fondo di cassa finale presunto	€ 2.281.596,10								

I dati rilevati evidenziano che, sulla base delle suddette previsioni di entrata e di spesa, viene rispettato l'equilibrio generale di bilancio, posto che il totale complessivo delle entrate risulta pareggiare con il totale complessivo delle spese, per ciascuno degli esercizi considerati, rispettivamente per € 53.579.517,07 per il 2018, € 49.225.257,86 per il 2019 ed € 49.215.257,86 per il 2020.

Risulta altresì garantita 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 € 7.750.000,00, nonché la presenza di un saldo finale di cassa non negativo che si attesterebbe a € 2.281.596,10.

Verifica costituzione del Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)

Con riferimento al FCDE, occorre precisare che la sua creazione fa riferimento al rispetto del principio contabile enunciato al punto 3.3 contenuto nell'allegato 4/2, parte integrante del D.Lgs. 118/2011, 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 ha, dunque, che per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cd. accertamento per cassa.

L'accertamento per cassa, infatti, seppure da una parte, in termini di bilancio, consente il mantenimento dell'equilibrio, dall'altra non permette la corretta rappresentazione della capacità di riscossione delle entrate, celando, così, i reali rapporti creditorî che l'ente vanta nei confronti della P.A. e di altri soggetti terzi.

In ultima analisi, l'obbligo di accertare le entrate 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, nonché 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 oggetto, di seguito si specifica la procedura prevista per il calcolo del fondo medesimo:

- 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 rilevare se l'ente abbia provveduto ad appostare correttamente il FCDE per gli esercizi di riferimento 2018/2020, di cui al progetto di bilancio in questione.

Di seguito, sulla base delle risultanze contabili dell'ente, si procede alla verifica del calcolo effettuato dall'ente per la determinazione del FCDE di cui al progetto di bilancio in oggetto:



Periodo	Capitolo	Oggetto capitolo entrata	Incassi in conto competenza	Accertato in conto competenza	Rettifica su accertato a causa di errata contabilizzazione per cassa	% Riscosso	Media % riscosso	Complemento a 100
2016	E3030100201	ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DEGLI ACQUEDOTTI RURALI	136.405,89	136.405,89	543.594,11	20,06%	12,23%	87,77%
2017			98.376,82	1.458.376,82	778.376,82	4,40%		

Tipologia	Capitolo	Oggetto capitolo	Previsione su bilancio 2018	Previsione su bilancio 2019	Previsione su bilancio 2020	% su FCDE	Importo su FCDE a Bilancio 2018	Importo su FCDE a Bilancio 2019	Importo su FCDE a Bilancio 2020
100	E3030100201	ENTRATE DERIVANTI DALLA GESTIONE DEGLI ACQUEDOTTI RURALI	€ 1.050.000,00	€ 1.040.000,00	€ 1.260.000,00	87,77%	€ 921.596,10	€ 912.818,99	€ 1.105.915,32

In primo luogo, sulla base delle risultanze di cui alle su 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 con riferimento agli importi accertati considerati nel calcolo del fondo in questione.

Nello specifico, per come verificato dallo scrivente dipartimento, è emerso che erroneamente l'ente provvedeva nel corso degli esercizi interessati (2016 e 2017) ad accertare le suddette voci di entrata per cassa, applicando una modalità di gestione in palese contrasto con il principio della competenza finanziaria potenziata.

A riguardo si ricorda che con riferimento alle entrate di natura patrimoniale derivanti dalla conduzione di un servizio pubblico, come è appunto, nel caso di specie, la gestione degli acquedotti rurali, è vietato l'accertamento per cassa posto che le stesse, in base al principio 3.8 di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, devono essere *accertate sulla base dell'idonea documentazione che predispose l'ente creditore ed imputate all'esercizio in cui servizio è reso all'utenza.*

Ciò posto, in fase di calcolo della percentuale di accantonamento 2018 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 dal 2013 al 2015 posto che l'ente ha iniziato a gestire il servizio in questione a partire dal 2016.

Sulla base delle su esposte considerazioni il FCDE, per come stanziato nella proposta di bilancio in oggetto, risulta essere congruo ed in linea rispetto ai summenzionati principi di bilancio.

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 dei relativi capitoli di entrata, nonché con riferimento all'effettivo andamento degli incassi.

Verifica previsione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Circa la verifica della corretta costituzione del fondo pluriennale vincolato, 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 fondo pluriennale vincolato 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 fondo pluriennale 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;
- 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 dalle su esposte considerazioni di carattere generale, è necessario rilevare se l'ARSAC ha provveduto ad appostare correttamente il FPV sia per la parte corrente che capitale, nella proposta di bilancio in oggetto.

Da una disamina delle relative voci di bilancio, nonché del prospetto dimostrativo della composizione del FPV, risulta che lo stesso *sia pari a* € 63.998,20 di cui € 42.982,00 di parte corrente ed € 21.016,20 di parte 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 2016.

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



DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
FPV al 01/01/2016		€ 0,00	
Impegni finanziati nell'esercizio 2016 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2016.	(-)	€ 0,00	
Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 0,00	
Impegni assunti nel corso del 2016 e imputati a FPV.	(+)		€ 0,00
Impegni assunti nel 2016 e reimputati in seguito al Riaccertamento Ordinario dei Residui al 2017 ed esercizi successivi.	(+)		€ 246.370,10
SUB – TOTALI		€ 0,00	€ 246.370,10
TOTALE FPV AL 31/12/2016			€ 246.370,10
Di cui Spese Correnti			€ 229.370,10
Di cui Spese in Conto Capitale			€ 17.000,00

Dalla suddetta tabella, per come rilevato dallo scrivente Dipartimento, si evince che il FPV alla data del 31/12/2016 risulta pari a € 246.370,10, di cui € 229.370,10 per spese correnti ed € 17.000,00 per spese in conto capitale.

Orbene, al fine di verificare se FPV, in conto del progetto di bilancio in oggetto, risulti corretto, occorre riscontrare se gli impegni reimputati a seguito del riaccertamento ordinario 2016 siano stati spostati in conto del solo esercizio 2017 e non anche in quelli successivi a quest'ultimo.

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 2016:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	VERIFICA SE L'IMPORTO E' DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2016	FPV AL 31/12/2016 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2016 PARTE CAPITALE
2016	102	1	2017	-€ 4.500,00	€ 0,00	€ 4.500,00	€ 4.500,00	€ 0,00
2016	110	2	2017	-€ 2.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00
2016	364	2	2017	-€ 2.300,00	€ 0,00	€ 2.300,00	€ 0,00	€ 2.300,00
2016	451	1	2017	-€ 5.377,36	€ 0,00	€ 5.377,36	€ 5.377,36	€ 0,00
2016	459	1	2017	-€ 513,00	€ 0,00	€ 513,00	€ 513,00	€ 0,00
2016	466	1	2017	-€ 2.000,00	€ 0,00	€ 2.000,00	€ 2.000,00	€ 0,00
2016	511	1	2017	-€ 24.400,00	€ 0,00	€ 24.400,00	€ 24.400,00	€ 0,00
2016	602	1	2017	-€ 32.741,22	€ 0,00	€ 32.741,22	€ 32.741,22	€ 0,00
2016	607	1	2017	-€ 47.000,00	€ 0,00	€ 47.000,00	€ 47.000,00	€ 0,00
2016	611	2	2017	-€ 12.200,00	€ 0,00	€ 12.200,00	€ 0,00	€ 12.200,00
2016	714	1	2017	-€ 800,00	€ 0,00	€ 800,00	€ 800,00	€ 0,00
2016	715	1	2017	-€ 250,00	€ 0,00	€ 250,00	€ 250,00	€ 0,00
2016	716	1	2017	-€ 287,00	€ 0,00	€ 287,00	€ 287,00	€ 0,00
2016	811	1	2017	-€ 2.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00
2016	824	1	2017	-€ 35.000,00	€ 0,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 0,00
2016	834	1	2017	-€ 35.000,00	€ 0,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 0,00
2016	837	1	2017	-€ 3.000,00	€ 0,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 0,00
2016	880	1	2017	-€ 5.500,00	€ 0,00	€ 5.500,00	€ 5.500,00	€ 0,00
2016	884	1	2017	-€ 28.001,52	€ 0,00	€ 28.001,52	€ 28.001,52	€ 0,00
2016	944	1	2017	-€ 2.500,00	€ 0,00	€ 2.500,00	€ 2.500,00	€ 0,00
TOTALE				-€ 246.370,10	€ 0,00	€ 246.370,10	€ 229.370,10	€ 17.000,00

Si ha dunque che sulla base della su esposta tabella essendo tutti i residui interessati spostati interamente all'esercizio 2017 il FPV in questione dovrebbe essere pari a zero.

In realtà da una più attenta disamina si rileva come il FPV, per come appostato nella proposta di bilancio in oggetto, sarebbe effettivamente corretto posto che lo stesso deriverebbe interamente dalla reimputazione di residui passivi, senza un contestuale differimento di residui attivi, conseguente alla procedura di riaccertamento ordinario 2017.

Di seguito si riporta apposita tabella riepilogativa a riscontro delle suddette affermazioni:

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO 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	236	1	2018	€ 35.000,00	€ 0,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 0,00
2017	667	1	2018	€ 7.982,00	€ 0,00	€ 7.982,00	€ 7.982,00	€ 0,00
2017	789	2	2018	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 5.500,00	€ 0,00	€ 5.500,00
2017	790	2	2018	€ 10.516,20	€ 0,00	€ 10.516,20	€ 0,00	€ 10.516,20
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

In ultima analisi preme constatare che il presente bilancio di previsione, inglobando le risultanze del riaccertamento ordinario 2017, per come determinate dall'ente, presenterebbe un FPV il cui ammontare sarebbe già in linea con il rendiconto di gestione 2017 di ARSAC, di prossima approvazione.




CONCLUSIONI

Sulla base delle verifiche effettuate, a seguito della su esposta attività istruttoria svolta dallo scrivente dipartimento:

- verificata la presenza degli equilibri di bilancio per come definiti dal D.Lgs. 118/2011;
- preso atto del parere favorevole rilasciato dal Dipartimento Agricoltura e Risorse Agroalimentari, nonché delle verifiche dallo stesso effettuate, da cui si evince:
 - il rispetto della vigente normativa in materia di contenimento delle spese, rilevando la compatibilità delle previsioni di bilancio con i relativi limiti;
 - l'allineamento tra le previsioni di entrata iscritte da ARSAC, quali trasferimenti regionali, e i corrispondenti stanziamenti di spesa iscritti nel bilancio di previsione 2018/2020 della Regione Calabria.
- preso atto dei pareri favorevoli espressi dal Revisore dei Conti dell'ente, per come in premessa specificato;
- richiamate le prescrizioni fatte dallo scrivente dipartimento in merito al controllo del FCDE;

non sussistono motivi ostativi all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del Bilancio di Previsione dell'Azienda Regionale per lo Sviluppo dell'Agricoltura Calabrese (ARSAC) per il triennio 2018/2020, al fine dei successivi adempimenti da parte del Consiglio della Regione Calabria.

*Il Dirigente di Settore
Avv. Severia Cristiano*

B