



CITTA' DI MANFREDONIA

Provincia di Foggia



DELIBERAZIONE DELLA COMMISSIONE STRAORDINARIA

Nominata con decreto del Presidente della Repubblica in data 22/10/2019

Con i poteri del CONSIGLIO COMUNALE

N. **21** del **27/04/2021**

OGGETTO: ESAME E APPROVAZIONE SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PER GLI ANNI 2021-2023 E DOCUMENTI ALLEGATI.

L'anno **duemilaventuno** il giorno **ventisette** del mese di **aprile** alle ore 19:00 in Manfredonia e nel Palazzo di Città si è riunita la Commissione Straordinaria, assistita dal Segretario Generale del Comune, Dott.ssa Antonella CAMBIO che ha adottato la seguente deliberazione.

Risultano Presenti n. 3 e assenti 0:

	PRESENTI	ASSENTI
Dott. Vittorio PISCITELLI	✓	
Dott.ssa Francesca Anna Maria CREA	✓	
Dott. Alfonso Agostino SOLOPERTO	✓	

Sulla proposta della presente deliberazione hanno espresso parere favorevole:

- ☒ Il Responsabile del Servizio interessato (art.49 c.1 del D.Lgs 267/2000);
- ☐ Il Segretario Generale (artt.49 c.2 e 97 c.4 lett.B) del D.Lgs 267/2000), per quanto concerne la regolarità tecnica;
- ☒ Il Responsabile di Ragioneria (art.49 c.1 del D.Lgs 267/2000), per quanto concerne la regolarità contabile.

Su relazione del Dirigente del Quarto Settore Economico Finanziario.

Premesso che:

- ai sensi dell'art. 151, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000 entro il 31 dicembre deve essere deliberato il Bilancio di previsione finanziario riferito ad un orizzonte temporale almeno triennale e che tale termine, inizialmente previsto per il 28 febbraio 2019 ai sensi del Decreto del Ministero dell'Interno del 7 dicembre 2018, Gazzetta ufficiale, Serie generale, n. 292 del 17 dicembre 2018, è stato prorogato al 31 marzo 2019, ai sensi del successivo Decreto del Ministero dell'Interno del 25 gennaio 2019, pubblicato sulla Gazzetta ufficiale, Serie generale, n. 28 del 2 febbraio 2019;
- il D.Lgs. n.118/2011, corretto ed integrato dal D.Lgs. 10 agosto 2014, n. 126, avente per oggetto "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 nuovi schemi di Bilancio che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria e nuovi principi in materia di contabilità delle Regioni ed Enti locali oltreché modificato il D.Lgs. n. 267/2000 al fine di adeguarne i contenuti alla sopra richiamata normativa;
- ai sensi dell'art. 174 del D.Lgs. n. 267/2000 lo schema di bilancio e lo schema del documento unico di programmazione sono predisposti dall'organo esecutivo e da questo presentati all'organo consiliare unitamente agli allegati ed alla relazione dell'organo di revisione;
- l'art. 162, primo comma, del D.Lgs. n. 267/2000, dispone che il bilancio di previsione finanziario, riferito ad almeno un triennio, comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio del periodo considerato e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, e che lo stesso è redatto in conformità ai principi contabili generali e applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- l'art. 1, comma 169 della Legge 296/2006 "Legge Finanziaria per l'anno 2007" ribadisce che gli enti locali deliberano le tariffe e le aliquote relative ai tributi di loro competenza entro la data fissata da norme statali per la deliberazione del bilancio di previsione. Dette deliberazioni anche se approvate successivamente all'inizio dell'esercizio purché entro il termine innanzi indicato, hanno effetto dal 1° gennaio dell'anno di riferimento; in caso di mancata approvazione entro il suddetto termine le tariffe e le aliquote si intendono prorogate di anno in anno;

Visto l'articolo 151 del d.Lgs. n. 267/2000, il quale fissa al 31 dicembre dell'esercizio precedente il termine per l'approvazione del bilancio di previsione;

Visto l'art. 107, c. 2, D.L. 17 marzo 2020, n. 18, come modificato da ultimo dall'art. 106, c. 3-bis, D.L. 19 maggio 2020, n. 34, che dispone: *"Per l'esercizio 2021 il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del citato decreto legislativo n. 267 del 2000 è differito al 31 gennaio 2021"*;

Visto l'articolo unico del D.M. Ministero dell'Interno 13 gennaio 2021, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 13 del 18 gennaio 2021, che dispone:

- *"1. Il termine per la deliberazione del bilancio di previsione 2021/2023 da parte degli enti locali è*

differito al 31 marzo 2021.

- 2. *Ai sensi dell'art. 163, comma 3, del Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, è autorizzato per gli enti locali l'esercizio provvisorio del bilancio, sino alla data di cui al comma 1";*

Visto l'art. 30, comma, del D.L. 22.03.2021, n. 41 recante "Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali" che dispone che per l'esercizio 2021, il termine per la deliberazione del bilancio di previsione di cui all'articolo 151, comma 1, del citato decreto legislativo n. 267 del 2000 è ulteriormente differito al 30 aprile 2021;

Dato atto che in data 17 marzo u.s. il Consiglio comunale approvava il Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2018- 2027 (art.243-bis) d.lgs n.267/2000 che si trasmetteva al Ministero degli Interni e alla Corte dei Conti Sezione Controllo per la Puglia con nota n. 10740 del 21.03.2019 che determinava, tra gli altri, i seguenti elementi:

massa passiva oggetto del Piano pari a € 14.892.984,93;

rapporto massa passiva/spese correnti Titolo 1 Uscita ultimo rendiconto pari al 36,13%;

durata massima consentita del Piano di Riequilibrio: 10 anni;

durata del Piano di Riequilibrio adottato: 10 anni, dal 2018 al 2027;

che sono in corso le verifiche da parte della Sezione di Controllo della Corte dei Conti Puglia;

Dato atto altresì che:

- in applicazione del principio generale della competenza finanziaria, le previsioni di entrata e di spesa iscritte negli schemi di bilancio di cui all'allegato 9 del D.Lgs. n.118/2011, si riferiscono agli accertamenti e agli impegni che si prevede di assumere in ciascuno degli esercizi cui il bilancio si riferisce;

- le previsioni di entrata e di spesa sono state allocate in Bilancio in coerenza del Documento Unico di Programmazione 2021-2023, approvato con Deliberazione di Consiglio Comunale n. del 22.04.2021 e in conformità a quanto stabilito da tutta la normativa vigente di finanza pubblica;

Visto:

lo schema di bilancio di previsione finanziario 2021-2023 allegato (1) alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, redatto secondo i nuovi modelli previsti nell'all. 9 al D.lgs. 118/2011 modificato dal D.lgs. 126/2014 e approvato con deliberazione di Giunta comunale n. 57 del 21.04.2021 le cui risultanze sintetiche sono di seguito riportate:

ENTRATE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021	SPESE	CASSA 2021	COMPETENZA 2021
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	29.327.581,23				
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	0	2.754.619,48			
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0	2.754.619,48	Disavanzo di amministrazione		2.402.530,79

	0				
Fondo pluriennale vincolato	0	436.590,00			
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.597.500,97	32.498.929,13	Titolo 1 - Spese correnti	63.660.247,31	46.152.076,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.855.152,56	11.262.654,74			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	13.889.123,28	5.484.048,53	Titolo 2 - Spese in conto capitale	45.246.634,00	32.447.205,34
			di cui fpv		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	49.896.121,15	34.094.235,20			
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie					
			Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0	
Totale	135.237.897,96	83.339.867,60	Totale	108.906.881,31	78.599.281,39
Titolo 6 - Accensione prestiti	779.194,88		Titolo 4 - Rimborso prestiti	3.839.848,38	5.529.264,90
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità		2.575.916,52
Titolo 7 - Anticipazione Istituto Tesoriere	35.000.000,00	35.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istiuto	35.000.000,00	35.000.000,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro	60.828.599,53	60.759.000,00	Titolo 7 - Spese per c/terzi e partite di giro	61.387.713,82	60.759.000,00
			Fondo di cassa finale presunto		
Totale complessivo	231.845.692,37	179.098.867,60	Totale complessivo	209.134.443,51	179.887.546,29
ENTRATE	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	SPESE	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	2.575.916,52	2.394.595,56			
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	2.575.916,52	2.394.595,56	Disavanzo di amministrazione	2.402.530,79	2.402.530,79
Fondo pluriennale vincolato					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, ontributiva e perequativa	32.069.667,72	31.659.277,40	Titolo 1 - Spese correnti	43.780.885,32	43.578.827,95
			di cui fpv		

Titolo 2 - Trasferimenti correnti	9.712.461,79	9.662.461,79			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.735.638,01	6.035.638,01	Titolo 2 - Spese in conto capitale	25.246.963,69	559.728,40
			di cui fpv		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	26.827.833,29	1.373.765,50			
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie					
			Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie		
Totale	74.345.600,81	48.731.142,70	Totale	69.027.849,01	44.138.556,35
Titolo 6 - Accensione prestiti			Titolo 4 - Rimborso prestiti	5.491.137,53	4.584.651,12
			di cui Fondo anticipazioni di liquidità	2.394.595,56	2.210.618,24
Titolo 7 - Anticipazione Istituto Tesoriere	35.000.000,00	35.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istiuto	35.000.000,00	35.000.000,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro	60.759.000,00	60.759.000,00	Titolo 7 - Spese per c/terzi e partite di giro	60.759.000,00	60.759.000,00
Totale titoli	170.104.600,81	144.490.142,70	Totale titoli	170.277.986,54	144.482.207,47
Totale complessivo	172.680.517,33	146.884.738,26	Totale complessivo	172.680.517,33	146.884.738,26

Considerato che il Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 (BdP), allegato 1 alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, redatto dagli uffici competenti, secondo i nuovi modelli di cui all'allegato n. 9 al D. Lgs. 118/2011 così come modificato e integrato dal D. Lgs. 126/2014 è il terzo documento di programmazione economico-finanziario che segue l'adozione del summenzionato Piano di riequilibrio finanziario pluriennale (P.R.F.P.); PRECISATO, inoltre, che risulta rispettato il pareggio di bilancio e tutti gli equilibri generali di Bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. n. 267 del 18/08/2000 e ss.mm.ii.;

RICHIAMATO il decreto 24 ottobre 2014 del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti il quale stabilisce che gli enti locali deliberano il programma triennale delle opere pubbliche e l'elenco annuale delle stesse, unitamente al bilancio preventivo, di cui costituiscono parte integrante ai sensi dell'articolo 128, comma 9 del D. Lgs. n. 163/2006 e dell'articolo 13, comma 1, del D.P.R. n. 207/2010;

Dato atto che la Commissione straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale approvava:

- la deliberazione n. 43 del 31/12/2020 avente ad oggetto: "ART. 20 del TUSP. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie possedute dal comune di Manfredonia alla data del 31/12/2019";

- la deliberazione n. 23 del 26/08/2020 avente ad oggetto: "Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 ai sensi dell'art.227 del d.lgs. 267/2000. Approvazione", il cui risultato è il seguente con un risultato di amministrazione di € 31.564.925,52;

Preso atto:

- della deliberazione di Giunta Comunale n. 36 del 17.03.2021 avente oggetto "Valorizzazione dell'accantonamento obbligatorio al fondo di garanzia debiti commerciali - esercizio 2021 (art. 1, c. 862, l. 145/2018)";
- della deliberazione di Giunta Comunale n. 41 del 24/03/2021 avente ad oggetto: "Programmazione del Fabbisogno del Personale Triennio 2021/2023, Piano Occupazionale 2021 e ricognizione annuale delle eccedenze di personale";
- della deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 20/01/2021 avente ad oggetto "Programma Triennale 2021/2023, dell'Elenco annuale 2021 dei Lavori Pubblici";

Richiamata:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 1 del 17.03.2019 con la quale è stato approvato il Piano Finanziario di Riequilibrio pluriennale 2018-2027;
- la deliberazione della Giunta Comunale n. 53 in data 14.04.2021, con la quale è stato deliberato il Documento Unico di Programmazione 2021-2023 ai fini della presentazione al Consiglio Comunale;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 19 in data 21.04.2021, con la quale è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2021-2023 presentato dalla Giunta;

Vista la Deliberazione della Commissione Straordinaria assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 18 del 21.04.2021 di approvazione del Programma triennale dei lavori pubblici 2021/2023;

Vista la deliberazione della Commissione Straordinaria assunta con i poteri del Consiglio Comunale n. 17 del 21.04.2021 di approvazione del prezzo di cessione delle aree e fabbricati da destinare alla residenza, alle attività produttive e terziarie;

Richiamate le deliberazioni di Giunta Comunale:

- n. 188 del 14/12/2020 avente ad oggetto "Somme impignorabili I semestre 2021 da destinarsi a stipendi, mutui e servizi indispensabili";
- n. 17 del 04/02/2020 avente ad oggetto "Adozione del Piano delle Azioni Positive per il triennio 2020-2022";
- n. 8 del 20/01/2021 avente ad oggetto "Art. 172, comma 1, lett. B del D.lgs 267/2000. Aree e fabbricati da destinare alla residenza, alle attività produttive e terziarie. determinazione prezzo di cessione";
- n. 30 del 03/03/2021 avente ad oggetto: "Fondo rischi contenzioso 2021-2023";
- n. 37 del 17/03/2021 avente ad oggetto "Determinazione valori indicativi aree fabbricabili ai fini imu – annualità 2021 e precedenti. Art. 14 regolamento comunale per l'applicazione dell'imposta IUC.";
- n. 50 del 14/04/2021 avente ad oggetto "Servizi pubblici a domanda individuale anno 2021";
- n. 51 del 14/04/2021 avente ad oggetto "Programma biennale di Forniture e servizi 2021_2022 - Adozione";
- n. 52 del 14/04/2021 avente ad oggetto "Ripartizione dei proventi contravvenzionali derivanti da violazioni al codice della strada - Art. 208 D.Lgs. 285/92 - Anno 2021";

Vista:

- la deliberazione consiliare n. 5 del 04/02/2021 avente ad oggetto "Approvazione aliquote e detrazioni relative all'imposta municipale propria (IMU) per l'anno di imposta 2021;
- la deliberazione consiliare n. 8 del 03/03/2021 avente ad oggetto "Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobili comunali legge n. 133/2008 – approvazione triennio 2021-2023";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 40 del 30/12/2020 avente ad oggetto "Legge 160/2019. Istituzione canone unico. Transitorio";
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 13 del 14/04/2021 concernente l'approvazione del Regolamento per l'istituzione e la disciplina del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate;
- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 14 del 14/04/2021 avente ad oggetto "Regolamento per l'istituzione e la disciplina del canone unico patrimoniale legge 160/2019. Decorrenza 1 gennaio 2021";

Preso atto, altresì della seguente documentazione così come approvata dalla Giunta comunale con deliberazione assunta dalla Commissione straordinaria n. n. 57 del 21.04.2021:

- nota integrativa, allegato 2 alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, redatta secondo le modalità di cui al comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, e secondo le indicazioni di cui al punto 9.11 dell'Allegato 4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di Bilancio" al D.Lgs. n.118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
- "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", di cui all'articolo 18-bis, del D. Lgs. n. 118/2011, con riferimento al Bilancio 2021-2023, secondo gli schemi di cui all'allegato 1 al D.M Interno del 22/12/2015 (all. doc. 3);
- tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28/12/2018, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 26/08/2020 avente ad oggetto "RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART.227 DEL D.LGS. 267/2000. APPROVAZIONE", dalla quale si evince che l'ente non è strutturalmente deficitario (all. doc. 4);

di prendere atto, ai sensi dell'art. 172, comma 1, lett a) del D.lgs 267/2000, dell'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni e dei soggetti considerati nel gruppo

"amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al D. Lgs. n. 118/2011, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali indirizzi saranno pubblicati sul sito internet del Comune di Manfredonia e riportati nei siti internet dei singoli enti e riepilogati negli atti dell'ente (all. doc. 5);

Si richiede alla Commissione Straordinaria di determinarsi in merito.

IL DIRIGENTE DEL QUARTO SETTORE

f.to (dott.ssa Maricarmen Distante)

LA COMMISSIONE STRAORDINARIA CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE

VISTO il parere del Collegio dei Revisori, allegato 6, alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale acquisita in data 27/04/2021,

PRESO ATTO che ai sensi dell'art. 49, comma 1, come da allegato prospetto, il dirigente del Quarto Settore ha espresso parere circa la regolarità tecnica e contabile del provvedimento come da allegato;

RITENUTO pertanto che sussistono tutte le condizioni previste dalla legge per l'approvazione del Bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e relativi allegati;

VISTI:

- lo Statuto dell'Ente;
- il Regolamento di contabilità, in corso di aggiornamento;
- il D. Lgs. n. 18 agosto 2000 n. 267, e ss.mm.ii;
- la Legge n.133/2008;
- il D. Lgs. 23.06.2011, n.118, come modificato e integrato dal D. Lgs. n.126/2014;
- il D.L. 13 agosto 2011, n. 138, convertito in Legge n. 148/2011;
- a voti unanimi espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

- 1. le premesse** costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2. di dare atto** che le previsioni di entrata e di spesa sono state allocate in bilancio in coerenza con quanto indicato dal Documento Unico di Programmazione approvato con deliberazione di Consiglio n. 19 del 21.04.2021;

3. **di approvare** il Bilancio di previsione finanziario relativo al periodo triennale 2021/2023, (**allegato 1**) alla presente deliberazione della quale costituisce parte integrante e sostanziale;
4. **di approvare** altresì:
- la nota integrativa, (**allegato 2**) alla presente deliberazione quale parte integrante e sostanziale, redatta secondo le modalità di cui al comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs. n. 118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014, e secondo le indicazioni di cui al punto 9.11 dell'Allegato 4/1 "Principio contabile applicato concernente la programmazione di Bilancio" al predetto D.Lgs. n.118/2011, corretto e integrato dal D.Lgs. n. 126/2014;
 - il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio", di cui all'articolo 18-bis, del D. Lgs. n. 118/2011, con riferimento al Bilancio 2021-2023, secondo gli schemi di cui all'allegato 1 al D.M Interno del 22/12/2015 (**allegato 3**);
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, approvati Decreto interministeriale Ministero Interno e Ministero Economia del 28/12/2018, approvata con deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 26/08/2020 avente ad oggetto "RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2019 AI SENSI DELL'ART.227 DEL D.LGS. 267/2000. APPROVAZIONE", dalla quale si evince che l'ente non è strutturalmente deficitario (**allegato 4**);
 - i bilanci dei soggetti considerati nel gruppo amministrazione pubblica riferiti al medesimo esercizio di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione (**allegato 5**);
 - il parere espresso dall'Organo di revisione con verbale n. 15 del 27.04.2021, (**allegato 6**);
6. **di dare atto che** il Rendiconto della Gestione 2019, risulta pubblicato nell'apposita sezione amministrazione trasparente;
7. **di dare atto che** le previsioni di competenza nonché di cassa per il primo anno di cui al Bilancio di previsione finanziario 2021-2023, assicurano il rispetto del pareggio di bilancio;
8. **di demandare** al dirigente del Quarto Settore ogni ulteriore adempimento conseguente all'approvazione del presente provvedimento;

9. **di dichiarare** il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4 del D.Lgs. 267/2000;

CITTA' di MANFREDONIA

BILANCIO DI PREVISIONE

Triennio: 2021 - 2023



BILANCIO DI PREVISIONE**ENTRATE 2021 - 2023**

		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
			Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	510.503,03	436.590,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza				
Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni di competenza	755.144,67	2.754.619,48	2.575.916,52	2.394.595,56
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza				
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza		2.754.619,48	2.575.916,52	2.394.595,56
Fondo di Cassa al 01/01/2021	previsioni di cassa	9.592.033,92	29.327.581,23		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATA
ENTRATE 2021 - 2023**

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'Anno 2021	Previsioni dell'Anno 2022	Previsioni dell'Anno 2023
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	19.302.249,22	previsione di competenza previsione di cassa	21.491.559,08 37.949.873,36	22.009.588,04 41.311.837,26	21.923.181,04	21.923.181,04
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	513.458,46	previsione di competenza previsione di cassa	3.370.000,00 4.247.611,06	3.221.297,04 3.734.755,50	2.878.442,63	2.468.052,31
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	282.864,16	previsione di competenza previsione di cassa	6.534.882,48 8.629.391,52	7.268.044,05 7.550.908,21	7.268.044,05	7.268.044,05
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.098.571,84	previsione di competenza previsione di cassa	31.396.441,56 50.826.875,94	32.498.929,13 52.597.500,97	32.069.667,72	31.659.277,40

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATA
ENTRATE 2021 - 2023

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'Anno 2021	Previsioni dell'Anno 2022	Previsioni dell'Anno 2023
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.592.497,82	previsione di competenza	35.563.411,16	11.260.654,74	9.712.461,79	9.662.461,79
			previsione di cassa	41.893.914,19	18.853.152,56		
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie		previsione di competenza	30.000,00	1.000,00		
			previsione di cassa	30.000,00	1.000,00		
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese		previsione di competenza	30.000,00	1.000,00		
			previsione di cassa	30.000,00	1.000,00		
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	7.592.497,82	previsione di competenza	35.623.411,16	11.262.654,74	9.712.461,79	9.662.461,79
			previsione di cassa	41.953.914,19	18.855.152,56		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATA
ENTRATE 2021 - 2023**

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020				
					Previsioni dell'Anno 2021	Previsioni dell'Anno 2022	Previsioni dell'Anno 2023	
TITOLO 3: Entrate extratributarie								
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	5.871.531,47	previsione di competenza previsione di cassa	3.752.900,28 9.847.614,62	4.140.543,04 10.012.074,51	4.656.078,04	4.956.078,04	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.215.763,11	previsione di competenza previsione di cassa	419.352,00 1.638.386,77	495.000,00 1.710.763,11	400.000,00	400.000,00	
30300			Tipologia 300: Interessi attivi	previsione di competenza previsione di cassa				
30400			Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	previsione di competenza previsione di cassa				
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	1.317.780,17	previsione di competenza previsione di cassa	1.036.695,76 2.322.169,64	848.505,49 2.166.285,66	679.559,97	679.559,97	
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	8.405.074,75	previsione di competenza previsione di cassa	5.208.948,04 13.808.171,03	5.484.048,53 13.889.123,28	5.735.638,01	6.035.638,01	

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATA
ENTRATE 2021 - 2023**

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'Anno 2021	Previsioni dell'Anno 2022	Previsioni dell'Anno 2023
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale		previsione di competenza	1.825.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
			previsione di cassa	1.825.000,00	85.000,00		
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	12.563.895,33	previsione di competenza	17.825.075,18	32.032.703,20	19.845.657,13	58.365,50
			previsione di cassa	29.157.590,28	44.596.598,53		
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	3.065.978,23	previsione di competenza	2.975.795,64		4.899.943,66	
			previsione di cassa	4.485.468,13	3.065.978,23		
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali		previsione di competenza	1.416.400,00	1.416.532,00	1.517.232,50	750.400,00
			previsione di cassa	1.416.400,00	1.416.532,00		
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	172.012,39	previsione di competenza	1.100.000,00	560.000,00	480.000,00	480.000,00
			previsione di cassa	1.287.012,39	732.012,39		
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	15.801.885,95	previsione di competenza	25.142.270,82	34.094.235,20	26.827.833,29	1.373.765,50
			previsione di cassa	38.171.470,80	49.896.121,15		

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATA
ENTRATE 2021 - 2023

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'Anno 2021	Previsioni dell'Anno 2022	Previsioni dell'Anno 2023
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie							
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		previsione di competenza previsione di cassa				
50000	Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		previsione di competenza previsione di cassa				

BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATA
ENTRATE 2021 - 2023

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'Anno 2021	Previsioni dell'Anno 2022	Previsioni dell'Anno 2023
TITOLO 6: Accensione prestiti							
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	779.194,88	previsione di competenza previsione di cassa	399.614,00 1.184.760,66	779.194,88		
60000	Totale TITOLO 6 Accensione prestiti	779.194,88	previsione di competenza previsione di cassa	399.614,00 1.184.760,66	779.194,88		

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATA
ENTRATE 2021 - 2023**

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'Anno 2021	Previsioni dell'Anno 2022	Previsioni dell'Anno 2023
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza previsione di cassa	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
70000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza previsione di cassa	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATA
ENTRATE 2021 - 2023**

Titolo Tipologia	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'Anno 2021	Previsioni dell'Anno 2022	Previsioni dell'Anno 2023
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	14.085,81	previsione di competenza previsione di cassa	59.473.700,00 59.533.830,23	59.323.700,00 59.337.785,81	59.323.700,00	59.323.700,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	55.513,72	previsione di competenza previsione di cassa	1.435.300,00 1.490.813,72	1.435.300,00 1.490.813,72	1.435.300,00	1.435.300,00
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	69.599,53	previsione di competenza previsione di cassa	60.909.000,00 61.024.643,95	60.759.000,00 60.828.599,53	60.759.000,00	60.759.000,00
TOTALE TITOLI		52.746.824,77	previsione di competenza previsione di cassa	193.679.685,58 241.969.836,57	179.098.867,60 231.845.692,37	170.104.600,81	144.490.142,70
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		52.746.824,77	previsione di competenza previsione di cassa	194.945.333,28 251.561.870,49	182.290.077,08 261.173.273,60	172.680.517,33	146.884.738,26

BILANCIO DI PREVISIONE

SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
			DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
0101 Programma 01 Organi istituzionali							
Titolo 1: Spese correnti	161.065,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	505.261,08	427.949,60 <i>154.290,88</i> <i>589.015,17</i>	488.849,60 <i>32.000,00</i> 	489.849,60	
Totale Programma 01 Organi istituzionali	161.065,57	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	505.261,08	427.949,60 <i>154.290,88</i> <i>589.015,17</i>	488.849,60 <i>32.000,00</i> 	489.849,60	
0102 Programma 02 Segreteria generale							
Titolo 1: Spese correnti	683.873,15	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	1.449.552,12	1.416.184,07 <i>367.134,10</i> <i>2.100.057,22</i>	1.404.184,05 <i>41.335,35</i> 	1.355.844,15 <i>35.218,96</i> 	
Totale Programma 02 Segreteria generale	683.873,15	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	1.449.552,12	1.416.184,07 <i>367.134,10</i> <i>2.100.057,22</i>	1.404.184,05 <i>41.335,35</i> 	1.355.844,15 <i>35.218,96</i> 	
0103 Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato							
Titolo 1: Spese correnti	206.162,83	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	20.169.401,67	1.874.915,74 <i>331.726,62</i> <i>2.081.078,57</i>	1.813.089,74 <i>2.033,33</i> 	1.780.207,74	
Titolo 2: Spese in conto capitale	2.355,60	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	
			22.355,60	22.355,60			

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
0103 Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato							
Titolo 4: Rimborso prestiti	30.000,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa					
Totale Programma 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	238.518,43	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	20.189.401,67	1.894.915,74	1.833.089,74	1.800.207,74	
				331.726,62	2.033,33		
		previsione di cassa	20.402.707,12	2.133.434,17			
0104 Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							
Titolo 1: Spese correnti	1.583.130,91	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	664.203,48	620.000,00 400.000,00	583.848,00 473.848,00	583.848,00 473.848,00	
Totale Programma 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	1.583.130,91	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	664.203,48	620.000,00	583.848,00	583.848,00	
				400.000,00	473.848,00		
		previsione di cassa	1.944.099,86	2.203.130,91			
0105 Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
Titolo 1: Spese correnti	75.284,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	705.900,67	648.319,97 423.349,49	676.576,97	675.576,97	
			824.727,55	723.604,13			

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
0105 Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
Titolo 2: Spese in conto capitale		1.347.783,08	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	438.268,97 1.574.551,56	310.000,00 1.657.783,08	30.000,00	30.000,00
Totale Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		1.423.067,24	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	1.144.169,64 2.399.279,11	958.319,97 423.349,49 2.381.387,21	706.576,97	705.576,97
0106 Programma 06 Ufficio tecnico							
Titolo 1: Spese correnti		129.038,39	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	415.620,45 457.549,57	404.498,89 114.199,08 533.537,28	404.498,89 10.370,00	399.416,89
Titolo 2: Spese in conto capitale		2.418.585,09	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	10.012.764,71 10.012.764,71	9.772.056,10 12.190.641,19	6.984.943,66	85.000,00
Totale Programma 06 Ufficio tecnico		2.547.623,48	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	10.428.385,16 10.470.314,28	10.176.554,99 114.199,08 12.724.178,47	7.389.442,55 10.370,00	484.416,89

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
0107 Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile							
Titolo 1: Spese correnti	122.290,01	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	1.031.961,32	607.521,47 184.810,23	477.389,47	477.389,47	
		previsione di cassa	1.264.842,18	729.811,48			
Totale Programma 07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	122.290,01	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	1.031.961,32	607.521,47 184.810,23	477.389,47	477.389,47	
		previsione di cassa	1.264.842,18	729.811,48			
0108 Programma 08 Statistica e sistemi informativi							
Titolo 1: Spese correnti	29.593,28	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	106.402,20	99.888,00 36.610,18	99.888,00 494,10	99.888,00	
		previsione di cassa	127.996,46	129.481,28			
Titolo 2: Spese in conto capitale	483,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	
		previsione di cassa	59.855,30	50.483,33			
Totale Programma 08 Statistica e sistemi informativi	30.076,61	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	156.402,20	149.888,00 36.610,18	149.888,00 494,10	149.888,00	
		previsione di cassa	187.851,76	179.964,61			

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
0110 Programma 10 Risorse umane							
Titolo 1: Spese correnti	575.105,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	1.678.458,89 436.590,00	1.867.699,19 581.406,05	1.940.028,74 6.333,89	2.104.350,74	
		previsione di cassa	2.276.862,15	2.442.804,67			
Totale Programma 10 Risorse umane	575.105,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	1.678.458,89 436.590,00 2.276.862,15	1.867.699,19 581.406,05 2.442.804,67	1.940.028,74 6.333,89	2.104.350,74	
0111 Programma 11 Altri servizi generali							
Titolo 1: Spese correnti	190.657,88	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	373.979,76 593.020,19	323.052,00 77.581,75	328.052,00 1.610,40	328.052,00	
		previsione di cassa	593.020,19	513.709,88			
Totale Programma 11 Altri servizi generali	190.657,88	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	373.979,76 593.020,19	323.052,00 77.581,75 513.709,88	328.052,00 1.610,40	328.052,00	
Totale MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.555.408,76	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	37.621.775,32 436.590,00 42.127.173,61	18.442.085,03 2.671.108,38 25.997.493,79	15.301.349,12 568.025,07	8.479.423,56 509.066,96	

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 02 Giustizia							
0201 Programma 01 Uffici giudiziari							
Titolo 1: Spese correnti		263.764,97	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	283.095,22 473.740,64	329.939,30 64.989,30 593.704,27	329.939,30	329.939,30
Totale Programma 01 Uffici giudiziari		263.764,97	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	283.095,22 473.740,64	329.939,30 64.989,30 593.704,27	329.939,30	329.939,30
Totale MISSIONE 02 Giustizia		263.764,97	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	283.095,22 473.740,64	329.939,30 64.989,30 593.704,27	329.939,30	329.939,30

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020					
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023		
MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza									
0301 Programma 01 Polizia locale e amministrativa									
Titolo 1: Spese correnti		358.506,18	previsione di competenza	2.009.526,35	1.816.495,88	1.818.290,00	1.904.661,00		
			di cui già impegnato*					597.006,39	278,30
			di cui fondo pluriennale vincolato*						
			previsione di cassa	2.187.446,90	2.175.002,06				
			previsione di competenza	11.198,77	48.502,14	61.025,00	61.025,00		
			di cui già impegnato*						
Titolo 2: Spese in conto capitale		35.088,97	di cui fondo pluriennale vincolato*						
			previsione di cassa	35.198,77	83.591,11				
Totale Programma 01 Polizia locale e amministrativa		393.595,15	previsione di competenza	2.020.725,12	1.864.998,02	1.879.315,00	1.965.686,00		
			di cui già impegnato*					597.006,39	278,30
			di cui fondo pluriennale vincolato*						
			previsione di cassa	2.222.645,67	2.258.593,17				
Totale MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza		393.595,15	previsione di competenza	2.020.725,12	1.864.998,02	1.879.315,00	1.965.686,00		
			di cui già impegnato*					597.006,39	278,30
			di cui fondo pluriennale vincolato*						
			previsione di cassa	2.222.645,67	2.258.593,17				

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
0401 Programma 01 Istruzione prescolastica							
Titolo 1: Spese correnti	463.392,77	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		420.950,83	302.265,30 114.891,30	308.265,30	306.265,30
		previsione di cassa		780.047,11	765.658,07		
Titolo 2: Spese in conto capitale	103.826,25	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		133.074,00			
		previsione di cassa		133.074,00	103.826,25		
Totale Programma 01 Istruzione prescolastica	567.219,02	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		554.024,83	302.265,30 114.891,30	308.265,30	306.265,30
		previsione di cassa		913.121,11	869.484,32		
0402 Programma 02 Altri ordini di istruzione							
Titolo 1: Spese correnti	436.121,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		898.812,91	723.040,17 516.407,17	756.290,17	752.290,17
		previsione di cassa		1.380.943,18	1.159.161,67		
Titolo 2: Spese in conto capitale	2.972.333,30	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		2.423.695,00	1.572.816,60 85.000,00	17.787.291,63	
		previsione di cassa		4.284.777,32	4.545.149,90		
Totale Programma 02 Altri ordini di istruzione	3.408.454,80	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		3.322.507,91	2.295.856,77 601.407,17	18.543.581,80	752.290,17
		previsione di cassa		5.665.720,50	5.704.311,57		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
0405 Programma 05 Istruzione tecnica superiore							
Titolo 2: Spese in conto capitale			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa				
Totale Programma 05 Istruzione tecnica superiore			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa				
0406 Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione							
Titolo 1: Spese correnti		221.092,63	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	528.728,81	410.580,00 13.381,20	405.021,00	245.021,00
Titolo 2: Spese in conto capitale			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	749.143,51	631.672,63		
Totale Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione		221.092,63	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	528.728,81 749.143,51	410.580,00 13.381,20 631.672,63	405.021,00	245.021,00

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
0407 Programma 07 Diritto allo studio							
Titolo 1: Spese correnti		182.179,85	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	196.069,85 364.093,67	153.672,68 335.852,53	153.672,68 	153.672,68
Totale Programma 07 Diritto allo studio		182.179,85	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	196.069,85 364.093,67	153.672,68 335.852,53	153.672,68 	153.672,68
Totale MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		4.378.946,30	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	4.601.331,40 7.692.078,79	3.162.374,75 729.679,67 7.541.321,05	19.410.540,78 	1.457.249,15

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali							
0501 Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico							
Titolo 1: Spese correnti	487,68	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	500,00	498,40 498,40	498,40	498,40	
		previsione di cassa	500,00	986,08			
Totale Programma 01 Valorizzazione dei beni di interesse storico	487,68	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	500,00	498,40 498,40	498,40	498,40	
		previsione di cassa	500,00	986,08			
0502 Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale							
Titolo 1: Spese correnti	342.448,56	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	427.944,90	211.301,00 49.800,00	162.818,00	162.818,00	
		previsione di cassa	515.448,72	553.749,56			
Titolo 2: Spese in conto capitale		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		11.000,00	235.000,00	235.000,00	
		previsione di cassa		11.000,00			
Totale Programma 02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	342.448,56	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	427.944,90	222.301,00 49.800,00	397.818,00	397.818,00	
		previsione di cassa	515.448,72	564.749,56			
Totale MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	342.936,24	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	428.444,90	222.799,40 50.298,40	398.316,40	398.316,40	
		previsione di cassa	515.948,72	565.735,64			

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero							
0601 Programma 01 Sport e tempo libero							
Titolo 1: Spese correnti	162.082,47	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	438.788,75	438.288,75 252.598,85	433.288,75	409.880,75	
		previsione di cassa	609.699,45	600.371,22			
Titolo 2: Spese in conto capitale		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		1.000.000,00			
		previsione di cassa		1.000.000,00			
Totale Programma 01 Sport e tempo libero	162.082,47	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	438.788,75	1.438.288,75 252.598,85	433.288,75	409.880,75	
		previsione di cassa	609.699,45	1.600.371,22			
Totale MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero	162.082,47	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	438.788,75	1.438.288,75 252.598,85	433.288,75	409.880,75	
		previsione di cassa	609.699,45	1.600.371,22			

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 07 Turismo							
0701 Programma 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo							
Titolo 1: Spese correnti			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	129.150,00 237.000,00	5.400,00 5.400,00	5.400,00 5.400,00	
Titolo 2: Spese in conto capitale	15.294,25		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	24.865,50 40.159,75	24.865,50 40.159,75	24.865,50 24.865,50	
Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa				
Totale Programma 01 Sviluppo e valorizzazione del turismo	15.294,25		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	154.015,50 277.159,75	30.265,50 45.559,75	30.265,50 30.265,50	
Totale MISSIONE 07 Turismo	15.294,25		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	154.015,50 277.159,75	30.265,50 45.559,75	30.265,50 30.265,50	

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa							
0801 Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio							
Titolo 1: Spese correnti	196.752,81	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		627.747,46	509.453,06 173.444,78	379.953,06	353.574,06
		previsione di cassa		832.057,14	706.205,87		
Titolo 2: Spese in conto capitale	628.095,92	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		399.103,30	203.500,00	3.500,00	3.500,00
		previsione di cassa		1.315.500,43	831.595,92		
Totale Programma 01 Urbanistica e assetto del territorio	824.848,73	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		1.026.850,76	712.953,06 173.444,78	383.453,06	357.074,06
		previsione di cassa		2.147.557,57	1.537.801,79		
0802 Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare							
Titolo 1: Spese correnti		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*					
		previsione di cassa					
Totale Programma 02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*					
		previsione di cassa					
Totale MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	824.848,73	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		1.026.850,76	712.953,06 173.444,78	383.453,06	357.074,06
		previsione di cassa		2.147.557,57	1.537.801,79		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0901 Programma 01 Difesa del suolo							
Titolo 1: Spese correnti		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*					
		previsione di cassa					
Titolo 2: Spese in conto capitale		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		6.393.200,00			
		previsione di cassa		6.393.200,00			
Totale Programma 01 Difesa del suolo		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		6.393.200,00			
		previsione di cassa		6.393.200,00			
0902 Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)							
Titolo 1: Spese correnti	237.043,61	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	507.496,87	505.402,28 241.583,04	480.328,28 190.000,00	442.998,92 190.000,00	
		previsione di cassa	719.044,12	742.445,89			
Titolo 2: Spese in conto capitale	73.408,84	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*					
		previsione di cassa	73.408,84	73.408,84			
Totale Programma 02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)	310.452,45	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	507.496,87	505.402,28 241.583,04	480.328,28 190.000,00	442.998,92 190.000,00	
		previsione di cassa	792.452,96	815.854,73			

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0903 Programma 03 Rifiuti							
Titolo 1: Spese correnti	2.529.614,16	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		11.824.521,91	11.356.196,79 9.133.938,90	11.260.196,79	11.259.196,79
		previsione di cassa		13.947.524,33	13.885.810,95		
Titolo 2: Spese in conto capitale	1.531.983,79	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		1.390.000,00	12.300.588,00		
		previsione di cassa		2.146.696,00	13.832.571,79		
Totale Programma 03 Rifiuti	4.061.597,95	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		13.214.521,91	23.656.784,79 9.133.938,90	11.260.196,79	11.259.196,79
		previsione di cassa		16.094.220,33	27.718.382,74		
0904 Programma 04 Servizio idrico integrato							
Titolo 1: Spese correnti	211.141,50	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		314.500,00	309.500,00 69.000,00	272.500,00	269.500,00
		previsione di cassa		441.583,16	520.641,50		
Titolo 2: Spese in conto capitale	1.221.292,07	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		663.018,18			
		previsione di cassa		1.221.292,07	1.221.292,07		
Totale Programma 04 Servizio idrico integrato	1.432.433,57	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		977.518,18	309.500,00 69.000,00	272.500,00	269.500,00
		previsione di cassa		1.662.875,23	1.741.933,57		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0905 Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione							
Titolo 1: Spese correnti	125,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		1.000,00	125,00	125,00	125,00
		previsione di cassa		1.000,00	250,00		
Titolo 2: Spese in conto capitale	188.511,85	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		170.000,00			
		previsione di cassa		364.463,63	188.511,85		
Totale Programma 05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	188.636,85	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		171.000,00	125,00	125,00	125,00
		previsione di cassa		365.463,63	188.761,85		
0906 Programma 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche							
Titolo 2: Spese in conto capitale		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		6.393.200,00			
		previsione di cassa		6.393.200,00			
Totale Programma 06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		6.393.200,00			
		previsione di cassa		6.393.200,00			
Totale MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	5.993.120,82	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		21.263.736,96	30.865.012,07 9.444.521,94	12.013.150,07 190.000,00	11.971.820,71 190.000,00
		previsione di cassa		25.308.212,15	36.858.132,89		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
1001 Programma 01 Trasporto ferroviario							
Titolo 1: Spese correnti		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa					
Totale Programma 01 Trasporto ferroviario		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa					
1002 Programma 02 Trasporto pubblico							
Titolo 1: Spese correnti	502.733,75	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	993.841,51 1.699.741,64	1.041.965,00 1.544.698,75	941.965,00		941.965,00
Totale Programma 02 Trasporto pubblico	502.733,75	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	993.841,51 1.699.741,64	1.041.965,00 1.544.698,75	941.965,00		941.965,00
1005 Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali							
Titolo 1: Spese correnti	446.337,78	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	3.926.906,31 4.417.470,97	3.754.977,18 2.438.291,91 4.201.314,96	3.746.388,70		3.723.168,59

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
1005 Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali							
Titolo 2: Spese in conto capitale		1.205.429,95	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	1.307.409,64			
Totale Programma 05 Viabilità e infrastrutture stradali		1.651.767,73	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	5.234.315,95	3.754.977,18 2.438.291,91	3.746.388,70	3.723.168,59
Totale MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità		2.154.501,48	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	6.228.157,46	4.796.942,18 2.438.291,91	4.688.353,70	4.665.133,59

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 11 Soccorso civile							
1101 Programma 01 Sistema di protezione civile							
Titolo 1: Spese correnti	85.165,01	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	142.208,55	20.000,00 1.625,00	20.000,00	20.000,00	
		previsione di cassa	152.960,07	105.165,01			
Titolo 2: Spese in conto capitale	6.925,30	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*					
		previsione di cassa	6.925,30	6.925,30			
Totale Programma 01 Sistema di protezione civile	92.090,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	142.208,55	20.000,00 1.625,00	20.000,00	20.000,00	
		previsione di cassa	159.885,37	112.090,31			
Totale MISSIONE 11 Soccorso civile	92.090,31	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	142.208,55	20.000,00 1.625,00	20.000,00	20.000,00	
		previsione di cassa	159.885,37	112.090,31			

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
1201 Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido							
Titolo 1: Spese correnti	1.446.332,95	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		1.361.721,03	1.299.000,00 405.000,00	1.181.000,00 119.226,49	
		previsione di cassa		2.431.204,68	2.745.332,95		
Totale Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.446.332,95	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		1.361.721,03	1.299.000,00 405.000,00	1.181.000,00 119.226,49	
		previsione di cassa		2.431.204,68	2.745.332,95		
1202 Programma 02 Interventi per la disabilità							
Titolo 1: Spese correnti	2.066.241,26	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		2.148.478,00	2.478.130,00	1.915.000,00	
		previsione di cassa		3.227.786,43	4.544.371,26		
Totale Programma 02 Interventi per la disabilità	2.066.241,26	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		2.148.478,00	2.478.130,00	1.915.000,00	
		previsione di cassa		3.227.786,43	4.544.371,26		
1203 Programma 03 Interventi per gli anziani							
Titolo 1: Spese correnti	2.618.648,76	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		1.275.070,00	1.218.500,00 50.203,61	863.500,00	
		previsione di cassa		3.514.714,01	3.837.148,76		
Totale Programma 03 Interventi per gli anziani	2.618.648,76	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		1.275.070,00	1.218.500,00 50.203,61	863.500,00	
		previsione di cassa		3.514.714,01	3.837.148,76		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
1204 Programma 04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale							
Titolo 1: Spese correnti	372.215,41	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa		487.200,00 824.283,39	470.000,00 842.215,41	310.000,00 310.000,00	
Totale Programma 04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	372.215,41	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa		487.200,00 824.283,39	470.000,00 842.215,41	310.000,00 310.000,00	
1205 Programma 05 Interventi per le famiglie							
Titolo 1: Spese correnti	3.285.173,47	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa		5.213.951,58 7.343.947,15	3.300.846,00 6.586.019,47	3.006.502,00 3.006.502,00	
Totale Programma 05 Interventi per le famiglie	3.285.173,47	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa		5.213.951,58 7.343.947,15	3.300.846,00 6.586.019,47	3.006.502,00 3.006.502,00	
1206 Programma 06 Interventi per il diritto alla casa							
Titolo 1: Spese correnti	504.930,28	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa		775.000,00 1.113.510,03	730.000,00 789,29 1.234.930,28	730.000,00 730.000,00	
Totale Programma 06 Interventi per il diritto alla casa	504.930,28	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa		775.000,00 1.113.510,03	730.000,00 789,29 1.234.930,28	730.000,00 730.000,00	

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
1207 Programma 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali							
Titolo 1: Spese correnti		322.361,58	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i>	471.548,38	669.213,87 <i>177.180,60</i>	644.410,87 <i>3.000,00</i>	629.361,87
			previsione di cassa	1.103.213,81	991.575,45		
Titolo 2: Spese in conto capitale		28.421,07	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i>	53.100,00			
			previsione di cassa	56.281,93	28.421,07		
Totale Programma 07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali		350.782,65	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i>	524.648,38	669.213,87 <i>177.180,60</i>	644.410,87 <i>3.000,00</i>	629.361,87
			previsione di cassa	1.159.495,74	1.019.996,52		
1209 Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale							
Titolo 1: Spese correnti		186.422,27	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i>	803.623,45	803.760,00 <i>180.500,00</i>	779.363,00	763.615,00
			previsione di cassa	1.276.783,22	990.182,27		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
1209 Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale							
Titolo 2: Spese in conto capitale		519,83	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa		740.677,00 519,83	50.337,90	50.337,90
Totale Programma 09 Servizio necroscopico e cimiteriale		186.942,10	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	803.623,45	1.544.437,00 180.500,00 1.277.303,05	829.700,90	813.952,90
Totale MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		10.831.266,88	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	12.589.692,44	11.710.126,87 813.673,50 20.892.244,48	9.480.113,77 122.226,49	9.399.316,77

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 13 Tutela della salute							
1307 Programma 07 Ulteriori spese in materia sanitaria							
Titolo 1: Spese correnti		41.286,49	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	363.700,00 526.023,74	418.840,00 213.240,00 460.126,49	418.840,00	418.840,00
Totale Programma 07 Ulteriori spese in materia sanitaria		41.286,49	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	363.700,00 526.023,74	418.840,00 213.240,00 460.126,49	418.840,00	418.840,00
Totale MISSIONE 13 Tutela della salute		41.286,49	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	363.700,00 526.023,74	418.840,00 213.240,00 460.126,49	418.840,00	418.840,00

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività							
1401 Programma 01 Industria, PMI e Artigianato							
Titolo 1: Spese correnti		2.247,47	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	115.980,00 118.196,62	61.150,00 <i>18.000,00</i> 63.397,47	66.150,00	66.150,00
Totale Programma 01 Industria, PMI e Artigianato		2.247,47	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	115.980,00 118.196,62	61.150,00 <i>18.000,00</i> 63.397,47	66.150,00	66.150,00
1402 Programma 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori							
Titolo 1: Spese correnti		156.379,69	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	194.788,00 343.923,36	219.514,30 <i>87.519,00</i> 375.893,99	197.139,30	182.030,30
Titolo 2: Spese in conto capitale		2.181,07	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	 2.181,07	 2.181,07		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività							
1402 Programma 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori							
Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa				
Totale Programma 02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori		158.560,76	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	194.788,00	219.514,30 87.519,00	197.139,30	182.030,30
				346.104,43	378.075,06		
Totale MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività		160.808,23	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	310.768,00	280.664,30 105.519,00	263.289,30	248.180,30
				464.301,05	441.472,53		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale							
1502 Programma 02 Formazione professionale							
Titolo 1: Spese correnti		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa					
Totale Programma 02 Formazione professionale		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa					
Totale MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa					

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca							
1601 Programma 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare							
Titolo 1: Spese correnti	17.965,87	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		100.683,43	108.659,00 20.900,00	91.869,00	91.869,00
		previsione di cassa		112.713,13	126.624,87		
Titolo 2: Spese in conto capitale	85.667,46	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*					
		previsione di cassa		85.667,46	85.667,46		
Totale Programma 01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	103.633,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		100.683,43	108.659,00 20.900,00	91.869,00	91.869,00
		previsione di cassa		198.380,59	212.292,33		
1602 Programma 02 Caccia e pesca							
Titolo 1: Spese correnti		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*					
		previsione di cassa					
Totale Programma 02 Caccia e pesca		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*					
		previsione di cassa					
Totale MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	103.633,33	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*		100.683,43	108.659,00 20.900,00	91.869,00	91.869,00
		previsione di cassa		198.380,59	212.292,33		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche							
1701 Programma 01 Fonti energetiche							
Titolo 1: Spese correnti		14.107,03	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	34.000,00	24.000,00 24.000,00	21.000,00	18.000,00
			previsione di cassa	48.107,03	38.107,03		
Titolo 2: Spese in conto capitale		931.241,64	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*				
			previsione di cassa	931.241,64	931.241,64		
Totale Programma 01 Fonti energetiche		945.348,67	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	34.000,00	24.000,00 24.000,00	21.000,00	18.000,00
			previsione di cassa	979.348,67	969.348,67		
Totale MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche		945.348,67	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	34.000,00	24.000,00 24.000,00	21.000,00	18.000,00
			previsione di cassa	979.348,67	969.348,67		

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti							
2001 Programma 01 Fondo di riserva							
Titolo 1: Spese correnti		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	290.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	
		previsione di cassa	290.000,00	250.000,00			
Totale Programma 01 Fondo di riserva		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	290.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	
		previsione di cassa	290.000,00	250.000,00			
2002 Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità							
Titolo 1: Spese correnti		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	3.668.384,60	3.568.148,81	3.630.365,26	3.630.365,26	
		previsione di cassa					
Titolo 2: Spese in conto capitale		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*					
		previsione di cassa					
Totale Programma 02 Fondo crediti di dubbia esigibilità		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	3.668.384,60	3.568.148,81	3.630.365,26	3.630.365,26	
		previsione di cassa					
2003 Programma 03 Altri Fondi							
Titolo 1: Spese correnti		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato*	1.863.544,48	403.184,35	34.400,00	47.196,00	
		previsione di cassa					

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti							
2003 Programma 03 Altri Fondi							
Titolo 4: Rimborso prestiti		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa		2.575.916,52	2.394.595,56	2.210.618,24	
Totale Programma 03 Altri Fondi		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	1.863.544,48	2.979.100,87	2.428.995,56	2.257.814,24	
Totale MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	5.821.929,08 290.000,00	6.747.249,68 250.000,00	6.259.360,82	6.088.179,50	

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 50 Debito pubblico							
5002 Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari							
Titolo 4: Rimborso prestiti		856.500,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	3.203.899,60	2.953.348,38 <i>1.450.113,42</i> <i>3.809.848,38</i>	3.096.541,97	2.374.032,88
Totale Programma 02 Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari		856.500,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	3.203.899,60	2.953.348,38 <i>1.450.113,42</i> <i>3.809.848,38</i>	3.096.541,97	2.374.032,88
Totale MISSIONE 50 Debito pubblico		856.500,00	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	3.203.899,60	2.953.348,38 <i>1.450.113,42</i> <i>3.809.848,38</i>	3.096.541,97	2.374.032,88

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie							
6001 Programma 01 Restituzione anticipazioni di tesoreria							
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00
Totale Programma 01 Restituzione anticipazioni di tesoreria			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00
Totale MISSIONE 60 Anticipazioni finanziarie			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 99 Servizi per conto terzi							
9901 Programma 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro							
Titolo 7: Spese per conto terzi e partite di giro		628.713,82	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	60.909.000,00 61.599.624,06	60.759.000,00 3.202.994,60 61.387.713,82	60.759.000,00	60.759.000,00
Totale Programma 01 Servizi per conto terzi - Partite di giro		628.713,82	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	60.909.000,00 61.599.624,06	60.759.000,00 3.202.994,60 61.387.713,82	60.759.000,00	60.759.000,00
Totale MISSIONE 99 Servizi per conto terzi		628.713,82	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	60.909.000,00 61.599.624,06	60.759.000,00 3.202.994,60 61.387.713,82	60.759.000,00	60.759.000,00
TOTALE MISSIONI		35.744.146,90	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	192.542.802,49 436.590,00 213.006.282,42	179.887.546,29 22.254.005,14 209.134.443,51	170.277.986,54 880.529,86	144.482.207,47 699.066,96
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		35.744.146,90	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	194.945.333,28 436.590,00 213.006.282,42	182.290.077,08 22.254.005,14 209.134.443,51	172.680.517,33 880.529,86	146.884.738,26 699.066,96

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci di previsione pluriennali.

BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023

BILANCIO DI PREVISIONE**ENTRATE 2021 - 2023**

		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
			Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	510.503,03	436.590,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza				
Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni di competenza	755.144,67	2.754.619,48	2.575.916,52	2.394.595,56
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza				
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza		2.754.619,48	2.575.916,52	2.394.595,56
Fondo di Cassa al 01/01/2021	previsioni di cassa	9.592.033,92	29.327.581,23		

BILANCIO DI PREVISIONE - Esercizio 2021
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'Anno 2021	Previsioni dell'Anno 2022	Previsioni dell'Anno 2023
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.098.571,84	previsione di competenza previsione di cassa	31.396.441,56 50.826.875,94	32.498.929,13 52.597.500,97	32.069.667,72	31.659.277,40
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	7.592.497,82	previsione di competenza previsione di cassa	35.623.411,16 41.953.914,19	11.262.654,74 18.855.152,56	9.712.461,79	9.662.461,79
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	8.405.074,75	previsione di competenza previsione di cassa	5.208.948,04 13.808.171,03	5.484.048,53 13.889.123,28	5.735.638,01	6.035.638,01
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	15.801.885,95	previsione di competenza previsione di cassa	25.142.270,82 38.171.470,80	34.094.235,20 49.896.121,15	26.827.833,29	1.373.765,50
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		previsione di competenza previsione di cassa				
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	779.194,88	previsione di competenza previsione di cassa	399.614,00 1.184.760,66	779.194,88		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza previsione di cassa	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	69.599,53	previsione di competenza previsione di cassa	60.909.000,00 61.024.643,95	60.759.000,00 60.828.599,53	60.759.000,00	60.759.000,00
TOTALE TITOLI		52.746.824,77	previsione di competenza previsione di cassa	193.679.685,58 241.969.836,57	179.098.867,60 231.845.692,37	170.104.600,81	144.490.142,70
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		52.746.824,77	previsione di competenza previsione di cassa	194.945.333,28 251.561.870,49	182.290.077,08 261.173.273,60	172.680.517,33	146.884.738,26

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79
Titolo 1: Spese correnti	21.429.504,42	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa		69.940.204,82 436.590,00 82.211.497,65	46.152.076,05 17.515.897,12 63.660.247,31	43.780.885,32 880.529,86	43.578.827,95 699.066,96
Titolo 2: Spese in conto capitale	12.799.428,66	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa		23.489.698,07 30.961.261,11	32.447.205,34 85.000,00 45.246.634,00	25.246.963,69	559.728,40
Titolo 3: Spese per incremento di attività finanziarie		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa					
Titolo 4: Rimborso prestiti	886.500,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa		3.203.899,60 3.233.899,60	5.529.264,90 1.450.113,42 3.839.848,38	5.491.137,53	4.584.651,12
Titolo 5: Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa		35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
Titolo 7: Spese per conto terzi e partite di giro		628.713,82	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	60.909.000,00 61.599.624,06	60.759.000,00 3.202.994,60 61.387.713,82	60.759.000,00	60.759.000,00
TOTALE TITOLI		35.744.146,90	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	192.542.802,49 436.590,00 213.006.282,42	179.887.546,29 22.254.005,14 209.134.443,51	170.277.986,54 880.529,86	144.482.207,47 699.066,96
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		35.744.146,90	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	194.945.333,28 436.590,00 213.006.282,42	182.290.077,08 22.254.005,14 209.134.443,51	172.680.517,33 880.529,86	146.884.738,26 699.066,96

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2021 - 2023

Riepilogo delle Missioni	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79
Missione 01: Servizi istituzionali, generali e di gestione	7.555.408,76		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	37.621.775,32	18.442.085,03 2.671.108,38	15.301.349,12 568.025,07	8.479.423,56 509.066,96
Missione 02: Giustizia	263.764,97		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	42.127.173,61	25.997.493,79		
Missione 03: Ordine pubblico e sicurezza	393.595,15		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	283.095,22	329.939,30 64.989,30	329.939,30	329.939,30
Missione 04: Istruzione e diritto allo studio	4.378.946,30		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.020.725,12	1.864.998,02 597.006,39	1.879.315,00 278,30	1.965.686,00
Missione 05: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	342.936,24		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	2.222.645,67	2.258.593,17		
Missione 06: Politiche giovanili, sport e tempo libero	162.082,47		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	4.601.331,40	3.162.374,75 729.679,67	19.410.540,78	1.457.249,15
Missione 07: Turismo	15.294,25		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	7.692.078,79	7.541.321,05		
Missione 08: Assetto del territorio ed edilizia abitativa	824.848,73		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	428.444,90	222.799,40 50.298,40	398.316,40	398.316,40
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	515.948,72	565.735,64		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	438.788,75	1.438.288,75 252.598,85	433.288,75	409.880,75
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	609.699,45	1.600.371,22		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	154.015,50	30.265,50	30.265,50	30.265,50
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	277.159,75	45.559,75		
			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> previsione di cassa	1.026.850,76	712.953,06 173.444,78	383.453,06	357.074,06
			previsione di cassa	2.147.557,57	1.537.801,79		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2021 - 2023

Riepilogo delle Missioni	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	Previsioni dell'anno		
					2021	2022	2023
Missione 09: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		5.993.120,82	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	21.263.736,96	30.865.012,07 9.444.521,94	12.013.150,07 190.000,00	11.971.820,71 190.000,00
			<i>previsione di cassa</i>	25.308.212,15	36.858.132,89		
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità		2.154.501,48	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	6.228.157,46	4.796.942,18 2.438.291,91	4.688.353,70	4.665.133,59
			<i>previsione di cassa</i>	8.318.358,51	6.951.443,66		
Missione 11: Soccorso civile		92.090,31	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	142.208,55	20.000,00 1.625,00	20.000,00	20.000,00
			<i>previsione di cassa</i>	159.885,37	112.090,31		
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		10.831.266,88	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	12.589.692,44	11.710.126,87 813.673,50	9.480.113,77 122.226,49	9.399.316,77
			<i>previsione di cassa</i>	20.892.244,48	22.541.393,75		
Missione 13: Tutela della salute		41.286,49	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	363.700,00	418.840,00 213.240,00	418.840,00	418.840,00
			<i>previsione di cassa</i>	526.023,74	460.126,49		
Missione 14: Sviluppo economico e competitività		160.808,23	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	310.768,00	280.664,30 105.519,00	263.289,30	248.180,30
			<i>previsione di cassa</i>	464.301,05	441.472,53		
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
			<i>previsione di cassa</i>				
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca		103.633,33	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	100.683,43	108.659,00 20.900,00	91.869,00	91.869,00
			<i>previsione di cassa</i>	198.380,59	212.292,33		
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche		945.348,67	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	34.000,00	24.000,00 24.000,00	21.000,00	18.000,00
			<i>previsione di cassa</i>	979.348,67	969.348,67		

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER MISSIONI 2021 - 2023

Riepilogo delle Missioni	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020			
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
Missione 20: Fondi e accantonamenti			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	5.821.929,08	6.747.249,68	6.259.360,82	6.088.179,50
			previsione di cassa	290.000,00	250.000,00		
Missione 50: Debito pubblico	856.500,00		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	3.203.899,60	2.953.348,38 1.450.113,42	3.096.541,97	2.374.032,88
			previsione di cassa	3.203.899,60	3.809.848,38		
Missione 60: Anticipazioni finanziarie			previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
			previsione di cassa	35.000.000,00	35.000.000,00		
Missione 99: Servizi per conto terzi	628.713,82		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	60.909.000,00	60.759.000,00 3.202.994,60	60.759.000,00	60.759.000,00
			previsione di cassa	61.599.624,06	61.387.713,82		
TOTALE MISSIONI	35.744.146,90		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	192.542.802,49	179.887.546,29 22.254.005,14	170.277.986,54 880.529,86	144.482.207,47 699.066,96
			previsione di cassa	213.006.282,42	209.134.443,51		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	35.744.146,90		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	194.945.333,28	182.290.077,08 22.254.005,14	172.680.517,33 880.529,86	146.884.738,26 699.066,96
			previsione di cassa	213.006.282,42	209.134.443,51		

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 2021 - 2023

ENTRATE	Cassa Anno 2021	Competenza			SPESE	Cassa Anno 2021	Competenza		
		2021	2022	2023			2021	2022	2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	29.327.581,23								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		2.754.619,48	2.575.916,52	2.394.595,56	Disavanzo di amministrazione		2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		2.754.619,48	2.575.916,52	2.394.595,56					
Fondo pluriennale vincolato		436.590,00			Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	63.660.247,31	46.152.076,05	43.780.885,32	43.578.827,95
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.597.500,97	32.498.929,13	32.069.667,72	31.659.277,40					
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	18.855.152,56	11.262.654,74	9.712.461,79	9.662.461,79					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	13.889.123,28	5.484.048,53	5.735.638,01	6.035.638,01	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	45.246.634,00	32.447.205,34	25.246.963,69	559.728,40
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	49.896.121,15	34.094.235,20	26.827.833,29	1.373.765,50	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie - di cui fondo pluriennale vincolato				
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie					Totale spese finali.....	108.906.881,31	78.599.281,39	69.027.849,01	44.138.556,35
Totale entrate finali.....	135.237.897,96	83.339.867,60	74.345.600,81	48.731.142,70	Titolo 4 - Rimborso prestiti	3.839.848,38	5.529.264,90	5.491.137,53	4.584.651,12
Titolo 6 - Accensione prestiti	779.194,88				di cui Fondo anticipazioni di liquidità		2.575.916,52	2.394.595,56	2.210.618,24
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	60.828.599,53	60.759.000,00	60.759.000,00	60.759.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	61.387.713,82	60.759.000,00	60.759.000,00	60.759.000,00
Totale Titoli	231.845.692,37	179.098.867,60	170.104.600,81	144.490.142,70	Totale Titoli	209.134.443,51	179.887.546,29	170.277.986,54	144.482.207,47
					Fondo di cassa finale presunto	52.038.830,09			
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	261.173.273,60	182.290.077,08	172.680.517,33	146.884.738,26	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	261.173.273,60	182.290.077,08	172.680.517,33	146.884.738,26

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 - 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			Competenza		
			2021	2022	2023
Fondo cassa inizio esercizio		29.327.581,23			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		436.590,00		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		49.245.632,40	47.517.767,52	47.357.377,20
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)				
D) Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	(-)		46.152.076,05	43.780.885,32	43.578.827,95
di cui:					
- fondo pluriennale vincolato					
- fondo crediti di dubbia esigibilità			3.568.148,81	3.630.365,26	3.630.365,26
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)				
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		5.529.264,90	5.491.137,53	4.584.651,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti			1.366.532,00	1.467.232,50	700.400,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità			2.575.916,52	2.394.595,56	2.210.618,24
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)			-4.401.649,34	-4.156.786,12	-3.208.632,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso dei prestiti	(+)		2.754.619,48	2.575.916,52	2.394.595,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti					
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		1.815.532,00	1.692.232,50	925.400,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			1.366.532,00	1.467.232,50	700.400,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		168.502,14	111.362,90	111.362,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)					
O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 - 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			Competenza		
			2021	2022	2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione per spese di investimento	(+)				
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)				
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)		34.094.235,20	26.827.833,29	1.373.765,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)				
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.815.532,00	1.692.232,50	925.400,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(-)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(-)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziaria	(-)				
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		168.502,14	111.362,90	111.362,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)				
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		32.447.205,34	25.246.963,69	559.728,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
E) Spese Titolo 2.04 - Altri Trasferimenti in conto capitale	(+)				
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 - 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			Competenza		
			2021	2022	2023
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine	(+)				
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di crediti di medio-lungo termine	(+)				
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)				
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione di crediti a breve termine	(-)				
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione di crediti di medio-lungo termine	(-)				
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)				
			0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE					
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti (H) e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		0,00	0,00	0,00

(*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 2020:		
(+)	Risultato di Amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	31.564.925,52
(+)	Fondo Pluriennale Vincolato iniziale dell'esercizio 2020	510.503,03
=	Importo risultante al lordo del Fondo Pluriennale Vincolato dell'anno 2020	32.075.428,55
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	80.645.361,34
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	66.825.094,28
-	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	
+	Incremento dei residui attivi già verificatosi nell'esercizio 2020	787.219,29
+	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	217.207,81
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	46.900.122,71
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	846.238,62
+/-	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2020	
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2020	
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	436.590,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2020	45.617.294,09

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione		20.752.879,09
Fondo rischi spese legali		4.127.553,05
Fondo Trattamento Fine Mandato		
Fondo partecipate		38,00
Fondo anticipazione di liquidità		2.754.619,48
Fondo debiti fuori bilancio		4.390.133,67
Fondo rinnovi contrattuali		202.000,00
FONDO DI ROTAZIONE ai sensi 243 TER		8.565.000,00
Fondo passività potenziali		3.419.806,30
Fondo ristoro minori entrate		1.428.164,46
Fondo quote pregresse		330.932,26
B) Totale parte accantonata		45.971.126,31
Parte vincolata		
Vincoli da leggi e principi contabili		3.597.753,24
Vincoli da mutui e finanziamenti		1.907.737,34
Vincoli da trasferimenti		15.521.905,97
Vincoli da entrate cui l'ente ha formalmente attribuito destinazione		944.200,55
C) Totale parte vincolata		21.971.597,10
Parte destinata		176.517,32
D) Totale destinata agli investimenti		176.517,32
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-22.501.946,64
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese di bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - Anno 2020

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2020	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2020 ~ (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2020	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto 2020 (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	Risorse accantonate presunte al 31/122020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a)+(b)+(c)+(d)	(f)
Fondo anticipazioni liquidità							
9990002	Fondo Anticipazione di liquidità	2.930.742,25	-2.930.742,25	2.754.619,48		2.754.619,48	2.754.619,48
Totale Fondo anticipazioni liquidità		2.930.742,25	-2.930.742,25	2.754.619,48		2.754.619,48	2.754.619,48
Fondo perdite società partecipate							
9990001	Fondo Partecipate	38,00				38,00	
Totale Fondo perdite società partecipate		38,00				38,00	
Fondo contenzioso							
2585	Fondo rischi spese legali	4.057.153,05		70.400,00		4.127.553,05	
Totale Fondo contenzioso		4.057.153,05		70.400,00		4.127.553,05	
Fondo crediti di dubbia esigibilità							
1573	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	17.084.494,49		3.668.384,60		20.752.879,09	
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		17.084.494,49		3.668.384,60		20.752.879,09	
Altri accantonamenti							
511	Fondo maggiori spese per nuovi contratti dipendenti	102.000,00			100.000,00	202.000,00	
1105	Fondo per il ristoro minori entrate			1.428.164,46		1.428.164,46	
9990003	Fondo Passività Potenziali	3.419.806,30				3.419.806,30	
9990004	Fondo Debiti fuori bilancio	4.395.690,91			-5.557,24	4.390.133,67	
9990005	FONDO DI ROTAZIONE ai sensi 243 TER	8.565.000,00				8.565.000,00	
9990006	Fondo quote pregresse			330.932,26		330.932,26	
Totale Altri accantonamenti		16.482.497,21		1.759.096,72	94.442,76	18.336.036,69	
Totale		40.554.925,00	-2.930.742,25	8.252.500,80	94.442,76	45.971.126,31	2.754.619,48

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - Anno 2020

Capit. di entrata	Descrizione	Capit. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate raccertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o reliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanz. dal fondo plurien- nale vincolato dopo l'approvaz. del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (i) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(i)
<u>Vincoli derivanti dalla legge</u>											
AL18_1280	Depositi cauzionali - Cap. S. 7230	7230	restituz.depositi cauzionali	28.798,25						28.798,25	
AL18_1290	Rimborso spese anticipate per conto di altri Enti - Cap. S. 7245	7245	presa d'atto del verbale di constatazione con RFI	52.480,82						52.480,82	
AL18_258	FNPS2006/2009 Capp.S. 5001-5002-5003-5004-5006-5007-5009-5011-50	5024	Potenziamento ufficio di piano-FNPS 2006-2009	959,16						959,16	
AL18_490	Violazione di norme in materia di circolazione stradale (Capp.S.-2790-2803-2884-4120-4126-6074-6143	2884		540,00						540,00	
AL18_S1185	IRAP art. 10, comma 1, D.Lgs n. 446/15.12.97	1185	IRAP	9.341,96						9.341,96	
AL18_S1187	Oneri previdenziali e assistenziali a carico del Comune (Segreteria Generale)	1187	CONTRIBUTI CPDEL SU RETRIBUZIONE DI RISULTATO 2015 DIRIGENTI	2.646,00						2.646,00	
AL18_S1188	Stipendi ed assegni fissi al personale	1188	RETRIBUZIONE DI RISULTATO 2014	33.558,40						33.558,40	
AL18_S1207	Fondo miglioramento efficienza dei servizi.	1207	RETRIBUZIONE DI POSIZIONE E RISULTATO DOTT. FANO GENN/MAGGIO 2015	3.203,94						3.203,94	
AL18_S1210	Incarichi di collaborazione ad esperti - art. 7 dlgs 29/93	1210		10.000,00						10.000,00	
AL18_S1240	Stipendi ed assegni fissi personale	1240	RETRIBUZIONE RISULTATO 2014	15.700,00						15.700,00	
AL18_S1241	Stipendi Dirigente Tempo determinato	1241	retribuzione di risultato 2013	111.203,49						111.203,49	
AL18_S1250	Oneri prev. assist. assic. a carico ente	1250	CONTRIBUTI	5.480,00						5.480,00	
AL18_S2010	Oneri previdenziali ed assistenziali.	2010		1.624,19						1.624,19	
AL18_S2155	IRAP art. 10, comma 1, D.Lgs. n. 446/15.12.97	2155		1.035,42						1.035,42	
AL18_S2170	Stipendi ed assegni fissi personale	2170		3.300,00						3.300,00	
AL18_S2175		2175	RETRIB.RISULTATO 2014	86.334,68						86.334,68	
AL18_S2190	Oneri prev. assist. assic. a carico ente	2190		7.906,88						7.906,88	
AL18_S2200	Fondo miglioramento efficienza dei servizi	2200	POSIZIONE ORGANIZZATIVA E RETRIB.RISULTATO GENN/MAGGIO 2015 ING. DI TULLO	2.142,80						2.142,80	
AL18_S2220	Fondo per incentivo per funzioni tecniche e Fondo per l'innovazione(ex art.113 D.Leg.vo /2016)	2220	casa dei diritti gruppo di lavoro interno	1.236,73						1.236,73	
AL18_S2330	Stipendi ed assegni fissi personale	2330		7.200,00						7.200,00	
AL18_S2350	Oneri prev. assist. assic. carico ente	2350	CONTRIBUTI CPDEL COD.P201 SU PERFORMANCE 2013	2.073,00						2.073,00	
AL18_S2441	IRAP art. 10 comma 1°, D.Lgs. 446/15.12.97	2441		4.299,01						4.299,01	
AL18_S2446	Fondo miglioramento efficienza dei servizi	2446	P.O. E RETRINB.RISULTATO ANNO 2015 AVV.ARDO'	3.078,11						3.078,11	
AL18_S265	Fondo miglioramento efficienza dei servizi	265	SALARIO ACCESSORIO	1.800,00						1.800,00	
AL18_S2750	Stipendi ed assegni fissi personale	2750	RETRIBUZIONE DI RISULTATO 2014	40.200,00						40.200,00	
AL18_S2770	Fondo miglioramento efficienza dei servizi	2770	SALARIO ACCESSORIO	300,00						300,00	
AL18_S2780	Oneri prev. assist. assic. a carico ente -	2780	CONTRIBUTI CPDEL COD.P201	18.803,25						18.803,25	
AL18_S2925	IRAP Art,10, Comma 1, D.Lgs n.446/15-12-97	2925	IRAP su retribuzione di risultato segretario e dirigenti 2013/2014 E PERFORMANCE 2014	20.025,50						20.025,50	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - Anno 2020

Capit. di entrata	Descrizione	Capit. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o reeliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanz. dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvaz. del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (i) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(i)
Vincoli derivanti dalla legge											
AL18_S4060	Stipendi ed assegni fissi al personale.	4060	RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2014	35.824,00						35.824,00	
AL18_S4080	Fondo miglioramento efficienza dei servizi	4080	RETRIBUZIONE DI RISULTATO DIC 2012/ 2013	1.395,48						1.395,48	
AL18_S4089	Fondo interno da ripartire a favore del personale tecnico manutenzione - Art. 18	4089	incentivo Infrastrutture rurali-strade rurali	488,75						488,75	
AL18_S4090	Oneri Previdenziali	4090	CONTRIBUTI CPDEL COD.P201	13.468,17						13.468,17	
AL18_S420	Fondo per miglioramento della efficienza servizi	420	ART.29 SPECIFICHE RESPONSABILITA'	978.570,54						978.570,54	
AL18_S4410	Stipendi ed assegni fissi personale	4410		2.500,00						2.500,00	
AL18_S4420	Oneri prev. assist. assic. a carico ente	4420	CONTRIBUTI CPDEL COD P201RETRIBUZIONE RISULTATO DIRIGENTI	5.795,07						5.795,07	
AL18_S4450	Fondo interno da ripartire a favore del personale ufficio Urbanistico (art. 18 L. 109/94, art. 6 comma 13 L. 127/97)	4450	COMPENSO ING. SPAGNUOLO PER VERIFICA RICORSO -ORD.151/2010 TAR PUGLIA	75,00						75,00	
AL18_S480	Stipendi ed assegni fissi personale	480	RETRIBUZIONE DI RISULTATO 2014	30.400,00						30.400,00	
AL18_S490	Oneri previdenziali ed assistenziali	490	contributi performance e art.29 salario accessorio anno 2015	247.024,07						247.024,07	
AL18_S500	Regolarizzazione contributiva.	500	REGOLARIZZAZIONI CONTRIBUTIVE	4.000,00						4.000,00	
AL18_S5030	Stipendi e assegni fissi personale	5030	RETRIBUZIONE DI RISULTATO ANNO 2014	20.000,00						20.000,00	
AL18_S5040	Fondo miglioramento efficienza dei servizi	5040	P.O. E RETRIB.RISULTATO ANNO 2015 E RETRIB.RISULTATO ANNO 2014	1.288,08						1.288,08	
AL18_S511	Fondo maggiori spese per nuovi contratti dipendenti.	511		1.959,76						1.959,76	
AL18_S512	C.C.N.L. 22.01.2004. Art. 32	512	SALARIO ACCESSORIO	21.000,00						21.000,00	
AL18_S520	Pensioni ed integrazioni del trattamento di quiescenza a carico del comune	520	INTEGRAZIONE TRATTAMENTO QUIESCENZA	25.000,00						25.000,00	
AL18_S530	Quote di pensioni ad onere ripartito	530	CONTRIBUTI LEGGE 336/70 COD.P217	17.611,51						17.611,51	
AL18_S569	5% compensi aggiuntivi dirigenti art. 20C.C.N.L. a carico Ente	569	5% F.DO DIRIGENTI	2,35						2,35	
AL18_S5776	Stipendi ed assegni fissi al personale	5776	RETRIB.DI RISULTATO 2012 CURCI DOMENICO	7.500,00						7.500,00	
AL18_S5777	Oneri previdenziali, assistenziali assicurativi a carico Ente	5777	CONTRIBUTI RETRIB.DI RISULTATO DIRIGENTI ANNO 2015	1.000,00						1.000,00	
AL18_S6912	Costruzione nuove tombe comunali (Cap. E)	6912		13.557,49						13.557,49	
AL18_S825	IRAP art.10, comma 1, D.Lgs. n. 446/15.12.97	825	irap su performance e art. 29 anno 2015	60.711,92						60.711,92	
AL18_S860	Stipendi ed assegni fissi personale	860	RETRIBUZIONE DI RISULTATO 2014	26.758,20						26.758,20	
AL18_S870	Oneri prev. assist. assic. a carico ente	870	CONTRIBUTI RETRIB.RISULTATO DIRIGENTI ANNO 2013	17.526,01						17.526,01	
AL18_S900	Fondo miglioramento efficienza dei servizi	900	PERFORMANCE 2014	437,68						437,68	
L9999	Vincoli derivanti da leggi e principi contabili				1.588.587,57					1.588.587,57	
Totale Vincoli derivanti dalla legge (h/1)				2.009.165,67	1.588.587,57					3.597.753,24	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - Anno 2020

Capit. di entrata	Descrizione	Capit. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o reeliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei passivi)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanz. dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvaz. del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (i) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(i)
<u>Vincoli derivanti da trasferimenti</u>											
AT118_1547	Carnevali storici			58.750,00						58.750,00	
AT118_202	Interventi a favore rifugiati - Protezione umanitaria e richiedenti asilo (Cap. S. 5282)	5282		22.452,70						22.452,70	
AT118_204	Contributo statale fornitura libri di testo (Cap. S. 3626)	3626		58.330,16						58.330,16	
AT118_240	Trasferimento Regione servizio mensa scolastica (Cap. 3530 Spesa)	3530		59.843,00						59.843,00	
AT118_250	Trasferimento Regione trasporto alunni scuola dell'obbligo (Cap. 3560 Spesa)	3560		172,67						172,67	
AT118_255	Legge n. 431/98. Art. 11. Fondo nazionale per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione (Cap. 5180 Spesa)	5180		49.350,14						49.350,14	
AT118_269	Contributo regionale Banca del Tempo (Cap. S. 5032)	5032		3.454,34						3.454,34	
AT118_270	Trasferimento Regione contributi scuole primarie e medie I grado (Cap. 3270 Spesa)	3270		16.304,89						16.304,89	
AT118_277	Servizio TPL e miglioramneto infrastrutture - L.Reg. 45/2013 art. 30 (Cap. S. 4324- 4334)	4324		11.462,60						11.462,60	
AT118_280	Trasferimento Regione contributi scuole materne (Cap. 3030 Spesa)	3030		5.616,60						5.616,60	
AT118_283	Sussidi scolastici e progetti x scuole primarie (Cap. 3161)	3161		14.340,00						14.340,00	
AT118_331	Lavoro minimo di cittadinanza (Cap. S. 5274)	5274		5.302,17						5.302,17	
AT118_336	Contrib. Regione "Progetti di vita indipendente PRO.VI (Cap. S. 5073)	5073		24.443,52						24.443,52	
AT118_369	Contributo Reg.le assistenza indiretta persone non autosufficiente (Cap. S.5262)	5262		676,29						676,29	
AT118_379	Buoni servizio anziani (Cap. S. 5046)	5046		1.256,31						1.256,31	
AT118_404	15° Censimento della popolazione (Cap. S 2392)	2392		14.810,00						14.810,00	
AT118_413	Progetto Home Care Premium 2014 - Finanz. dall'INPS - (Cap. S. 5347)	5347		52.244,02						52.244,02	
AT118_416	Buoni servizio infanzia (Cap. S. 5047)	5047		26.130,48						26.130,48	
AT118_440	Rimborsi vari legati a prestazioni Servizi Sociali (cap: S.5056)	5056		43.298,53						43.298,53	
AT118_502	Cantieri di cittadinanza (Cap. S.5273)	5273		1.708,84						1.708,84	
AT118_514	Compartecipazione utenti al costo del servizio ADI (Cap. S.5101)	5101		9.528,22						9.528,22	
AT118_S2815	Materiali di consumo vari	2815		8.050,72						8.050,72	
AT118_S3130	Fornitura gratuita di libri agli alunni delle scuole elementari	3130		11.132,50						11.132,50	
AT118_S3594	Spese per iniziative scolastiche ed educazione alla legalità	3594		460,00						460,00	
AT118_S3943	S.S. Manfredonia calcio	3943		13.200,00						13.200,00	
AT118_S4324	Miglioramento infrastrutture a servizio Tpl- Legge Reg. 45/2013 (Cap. E. 277)	4324		69,94						69,94	
AT118_S5105	Interventi primo ricovero in favore sfrattati senza tetto	5105		3.709,90						3.709,90	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - Anno 2020

Capit. di entrata	Descrizione	Capit. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o reliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanz. dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvaz. del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (i) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(i)
<u>Vincoli derivanti da trasferimenti</u>											
AT118_S6744	Riqualificazione estetica Ufficio IAT - Cofinanziamento (Cap. E 1760)	6744		1.245,55						1.245,55	
AT218_1001	Contributi allacciamento gas metano - (Cap. S. 7040)	7040	gestione metanodotto urbano anno 2014	876.142,73						876.142,73	
AT218_1490	Parco archeologico Siponto 1° lotto restauro e recupero Ipogei Capparelli (Cap. S. 6011)	6011		1.989,52						1.989,52	
AT218_1491	Recupero e valorizzazione del fossato Castello (Cap. S. 6010)	6010		48.562,24						48.562,24	
AT218_1493	Parco archeologico Siponto 1° lotto restauro e recupero Ipogei Capparelli (Cap. S. 6017)	6017		35.405,14						35.405,14	
AT218_1495	Recupero e consolidamento fabbriche ex convento S. Francesco (Cap. S. 6040)	6040	recupero e consolidamento fabbriche ex convento S.Francesco	116.389,20						116.389,20	
AT218_1496	Fornitura e posa in opera collare protezione catodica porto isola-bacino Alti Fondali (Cap. S. 6792)	6792	fornitura e posa in opera di "collare" per protezione catodica porto "alti fondali"	30.686,28						30.686,28	
AT218_1500	Contr. Reg. Progetto Parco di Lama Scaloria (Cap. S. 6615)	6615		139.573,01						139.573,01	
AT218_1504	Adeguamento asilo nido via Daunia (Cap. S. 6051)	6051		352,84						352,84	
AT218_1516	Risanamento e sistemazione esterna ex cava Gramazio (Cap. S. 6570)	6570	Lavori relativi a risanamento e sistemazione ex cava	482.597,68						482.597,68	
AT218_1520	P.S.R. 2007-2013 Prog. sviluppo rurale sostegno investim. forest. (Cap. S. 7033)	7033		110.142,00						110.142,00	
AT218_1527	Contributo regionale in favore di famiglie numerose	5275	Contributo regionale in favore di famiglie numerose	45.043,89						45.043,89	
AT218_1742	Realizzazione aree mercatali (Cap. S. 7021)	7021		0,20						0,20	
AT218_1763	Scuola materna Galilei Accordo di programma delibere CIPE nn. 79-92/2012 Cap. S. 6114	6114		925.523,88						925.523,88	
AT218_1766	Finaz. Reg. completamento opere urbanizzazione P.di Z. 167/62 Cap. S. 6676	6676		8.052,91						8.052,91	
AT218_1774	FESR 2007-2013 Acquisti mezzi raccolta rifiuti porta a porta (Cap. S 6778)	6778		17.117,89						17.117,89	
AT218_1778	Realizzazione stazione elettrica- Contributo soc. Terna (Cap. S. 6193)	6193	realizzazione stazione elettrica	290.440,17						290.440,17	
AT218_1842	Scuola elementare S.Giovanni Bosco. Accordo di programma Delibere CIPE nn. 79-92/2012 (Cap. S 6163)	6163		941.269,20						941.269,20	
AT218_1902	adeguamento antincendio edifici scolastici			26.614,80						26.614,80	
AT218_1903	Scuole sicure			44.139,00						44.139,00	
AT218_1904	Riduzione impatto pesca sull'ambiente			207.600,00						207.600,00	
AT218_502	Cantieri di cittadinanza	5273	Cantieri di cittadinanza	1.000,00						1.000,00	
AT218_503	Servizio politiche di benessere	5109	ADE e Centri diurni minori	204.219,90						204.219,90	
AT218_504	Piano straordinario per il lavoro			7.278,75						7.278,75	
AT218_882	Riqualificazione verde attrezzato Fondi FEASR (Cap. S. 6794)	6794	riqualificazione verde attrezzato	220.284,01						220.284,01	
AT218_884	Interventi efficientamento energetico scuola G.T. Giordani (Cap. S. 6202)	6202		680.000,00						680.000,00	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - Anno 2020

Capit. di entrata	Descrizione	Capit. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o reeliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanz. dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvaz. del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (i) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(i)
<u>Vincoli derivanti da trasferimenti</u>											
AT218_892	C S.porto di Manfredonia: interventi di bonifica e ripristino ambientale siti inquinati (Cap. S 6672)	6672	Interventi di bonifica e ripristino siti inquinati Porto di Manfredonia	269.948,03						269.948,03	
AT218_894	C. S. - Impianto di depurazione e condotta di allontanamento zone PIP e ex DI/46 (Cap. S 6732)	6732	impianto di depurazione e condotta di allontanamento zone PIP e ex DI/46	2.317.183,61						2.317.183,61	
AT218_896	C. S. - Opere di urbanizzazione insula industriale D3E (ex DI/46) (Cap. S 6606)	6606	progetto esecutivo oper di urbanizzazioni insula industriale D3E	1.463.868,12						1.463.868,12	
AT218_903	Contributo statale per realizzazione infrastrutture aree industriali D/46 - P.I.P (Cap. S. 6602)	6602	contributi statale per realizzazione infrastrutture aree industriali D/46-PIP	3.091.432,40						3.091.432,40	
AT218_905	Contributo statale - Progetto pilota la Greenway strada "S2" di PRG (Cap. S 6303)	6303	progettazione strada " S2 " di PRG	766.783,41						766.783,41	
AT218_964	Trasferimento Regionale per adeguamento locali I.A.T. (Cap. S. 6369)	6369		4.726,98						4.726,98	
AT218_99999	Vincoli da trasferimenti in c/capitale			17.534,22						17.534,22	
AT218_S4769	Rimozione e smaltimento rifiuti illecitamente abbandonati su aree pubbliche e private (Cap. E 279)	4769		5.288,60						5.288,60	
AT218_S4771	Rimozione e smaltimento rifiuti illecitamente abbandonati su aree pubbliche e private (Cap. E 695)	4771		13.126,88						13.126,88	
AT218_S6203	Interventi efficientamento energetico scuola G.T. Giordani	6203	interventi efficientamento energetico sc.media G.T. Giordani	120.000,00						120.000,00	
AT218_S6777	Realizzazione centro comm.le di raccolta nel 1° Piano di Zona (Capp. E. 867-868-869)	6777		2.962,60						2.962,60	
AT218_S7035	Cofinanziamento - P.S.R. 2007-2013 - Prog. sviluppo rurale sostegno investim. forest. (Cap. E. 1760)	7035		46.259,64						46.259,64	
AT218_S7048	Lavori adeguamento cabina principale di compressione ampl. rete distribuz. gas metano aree PRG Cap. E. 1771	7048		95.981,15						95.981,15	
AT218_S741	Compensi ai membri commissioni com.li (Cap. E. 796)	741	Compensi ai membri commissioni comunali	1.050,00						1.050,00	
T9999	Vincoli derivanti da trasferimenti				1.327.991,00					1.327.991,00	
Totale Vincoli derivanti da trasferimenti (h/2)				14.193.914,97	1.327.991,00					15.521.905,97	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - Anno 2020

Capit. di entrata	Descrizione	Capit. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o reeliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanz. dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvaz. del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (i) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(i)
<u>Vincoli derivanti da finanziamenti</u>											
AM18_1019	Mutuo sistemazione Centro Storico (Cap. 6401 Spesa)	6401	Sistemazione strade e piazze del Centro Storico (Cap. 1019 Entrata)	612,11						612,11	
AM18_1071	Mutuo ristrutturazione scuola elementare Croce 4° Lotto (Cap. 6160 S)	6160	manutenz. straord. scuola elem. "Croce"- 3° lotto-	7.382,89						7.382,89	
AM18_1088	Mutuo per acquisto straordinario beni mobilio, arredi ecc. scuole elementari (cap. 6170 Spesa)	6170		2.178,48						2.178,48	
AM18_1104	Ampliamento rete P.I. (Cap. S. 6029)	6029	progetto definitivo lavori di ampliamento impianti di P.I. nel territorio com.le	1.198,00						1.198,00	
AM18_1111	Rotatoria Via S. Restituta-Via Cavolecchia (Cap. S. 6034)	6034	prog.esecutivo lavori realizzaz.rotatoria tra Via Cavolecchia e S.Restituta	20.979,69						20.979,69	
AM18_1126	Mutuo sistemazione aree comunali a verde pubblico (Cap. 6799 Spesa)	6799	assunz. mutuo Cassa DD.PP. posiz. n. 439914700 per sistemaz. aree a verde	24,43						24,43	
AM18_1192	Mutuo - Manutenzione straordinario tronchi di fogna Lungomare del Sole (Cap. S. 6712)	6712	Interventi di rifacimento fognario nel tratto Viale Kennedy	6.179,04						6.179,04	
AM18_1412	Mutuo - Costruzione piscina coperta (Cap. S 6300)	6300	Progetto preliminare costruzione piscina coperta	220.628,99						220.628,99	
AM18_1625	Mutuo sistemazione Viale Miramare (Cap. S. 6452)	6452	progetto esecutivo sistemaz.tratto di V.le Miramare dalla Rotonda al piazzale Ferri	101.888,41						101.888,41	
AM18_1627	Realizzaz. nuovi tronchi rete idrica e fognaria (Cap. S. 6713)	6713	Realizzazione rete idrica v.le Padre Pio e sue diramazioni	177.594,93						177.594,93	
AM18_1652	Mutuo Completamento lavori consolidam. ex edificio sanitario B.go Mezzanone (Cap. S. 6024)	6024	Lavori di consolidam immobile in b.go Mezzanone	1.067,01						1.067,01	
AM18_1734	Mutuo completamento Corso Manfredi 3° lotto (Cap. S. 6475)	6475	Mutuo Cassa DDPP per Lavori di recupero ambientale Corso Manfredi.	27,32						27,32	
AM18_1735	Completamento palestra scuola media Don Milani (Cap. S. 6201)	6201	Mutuo Cassa DD PP per Completamento corpo palestra Scuola Media Don Milani	10.424,66						10.424,66	
AM18_1740	Realizzazione tranco idrico tratto compreso tra viale dei Pini e innesto ex SS. 159 Siponto - 2° stralcio (Cap. S. 6714)	6714	Lavori di sistemazione della condotta idrica in Siponto Prestito CDP S.p.A. Roma	23.182,36						23.182,36	
AM18_1811	Sostituzione condotta idrica C.D. paludi sipontine 2° stralcio (Cap. S. 6689)	6689	Lavori sostituzione condotta idrica Siponto - Paludi Sipontine-	89.603,45						89.603,45	
AM18_1823	Manutenzione straordinaria alcuni tratti di fogna nera (Cap. S. 6735)	6735	Prestito di 160.623,56 CDP x manutenz. straord. tronchi fogna nera abitato	7.786,04						7.786,04	
AM18_1830	Realizzazione nuovi tronchi di fogna bianca Rione Monticchio (Cap. S. 6679)	6679	Lavori di realizzaz. nuovi tronchi rete fogna bianca in zona Monticchio	49.763,78						49.763,78	
AM18_1831	Mutuo DD.PP. Realizz. fontana Rotonda V.le Miramare (Cap. S. 6035)	6035	prog.esecutivo realizzazione di fontana artistica presso la rotatoria di V.le Miramare	170.000,00						170.000,00	
AM18_1837	Mutuo x arredi scuole medie ed elementari (Cap. S. 6265)	6265	Mutuo acquisto arredi scuole medie ed elementari (Cap. E. 1837)	15.832,48						15.832,48	
AM18_1843	Ristrutturazione Istituto Nautico Via D. Alighieri (Cap. S. 6266)	6266	Mutuo CDP SpA per ristrutturazione complesso edilizio sede ex Nautico "Gen"Rotundi	1.000.000,00						1.000.000,00	
AM18_1851	Devoluzione mutui diversi per manutenzione straord. strade (Cap. S. 6498)	6498	diverso utilizzo economie accertate mutui CDP pos. 4396103 01, 4514029 00, 4466713 00, 4478391 00	1.258,70						1.258,70	
AM18_1859	Devoluzione mutuo consolidamento edificio ex sanitario B.go Mezzanone (Cap. S. 6006)	6006	Lavori consolidamento ala edificio ex sanitario Bgo Mezzanone	124,57						124,57	
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (h/3)				1.907.737,34						1.907.737,34	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - Anno 2020

Capit. di entrata	Descrizione	Capit. di spesa correlato	Descrizione	Risorse vincolate al 1/1/2020	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2020 (dati presunti)	Impegni presunti eserc. 2020 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (dati presunti)	Cancellazione nell'esercizio 2020 di residui attivi vinc. o reliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione nell'esercizio 2020 di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei	Cancellazione nell'esercizio 2020 di impegni finanz. dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvaz. del rendiconto dell'esercizio 2019 se non reimpegnati nell'esercizio 2020 (+)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 (i) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e) + (f)	Risorse vincolate presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(i)
<u>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</u>											
AE18_1752	Monetizzazione aree (Cap. S. 6616)	6616		13.801,89						13.801,89	
AE18_1754	Oneri concessori sanatoria abusi edilizi (Cap. S. 5957)	5957		7.321,29						7.321,29	
AE18_1760	Proventi oneri di urbanizzazione (Capp S. 2050-3000-3140-3220-4250-6473)	6779	3° stralcio funzionale tronco idrico su diramaz.V.le degli Eucalipti in Siponto	40.000,00						40.000,00	
AE18_418	Proventi impianti termici (Cap.S. 4819)	4819	Ispezione impianti termici rimodulaz. quadro economico a seguito gara	16.266,41						16.266,41	
AE18_512	Allacciamento utenti acquedotto rurale fraz. Montagna (Cap. S. 4651)	4651		28.002,36						28.002,36	
AE18_55	Oneri di urbanizzazione concessioni edilizie	6629	PUG affidam.incarico di redazione	76.130,22						76.130,22	
AE18_57	Entrate per oneri concessori relativi alla sanatoria degli abusi edilizi	6609	demolizione fabbricati abusivi	60.000,00						60.000,00	
AE18_687	Oneri infrastrutture comparti (Cap. S.6123)	6123		25.429,46						25.429,46	
AE18_688	Oneri urbanizzazioni secondarie comparto B8 (Cap.S. 6124)	6124		184.262,28						184.262,28	
AE18_689	Oneri urbanizzazioni secondarie comparto CA12 (Cap.S. 6125)	6125		74.967,11						74.967,11	
AE18_693	Oneri cambio destinazione uso unità immobiliare (25% Cap. S.6127)	6127		22.144,93						22.144,93	
AE18_768	Recupero anticipazione somme per spese di demolizione (Cap. S. 4578)	4578	Demoliz. opere abusive area demanio maritt. Siponto Fogl.39 p.ile 620 e 144	154.061,00						154.061,00	
AE18_887	Anticipaz. somme dalla Regione per demolizione opere abusive (Cap. S.6595)	6595	spese demolizione edificio abusivo	30.000,00						30.000,00	
AE18_890	Ricavo dalla cessione o rinuncia di valori immobiliari (Cap. S.5942)	5942		63.684,00						63.684,00	
AE18_S5111	1^ dote per i nuovi nati Contributo regionale - A.A.-	5111	1^ DOTE NUOVI NATI	20.754,78						20.754,78	
AE18_S5999	Consolidamento strutturale edificio ex sanitario Borgo Mezzanone - A.A.	5999	Lavori consolidamento edificio ex sanitario Bgo Mezzanone	2.673,49						2.673,49	
AE18_S6043	Realizzazione fontana Rotonda V.le Miramare (A.A.)	6043	ideazione ed esecuzioen artistica di fontana monumentale	28.750,00						28.750,00	
AE18_S6059	Realizzazione area attrezzata per camper Lungomare del Sole - (Cap. 1760)	6059	realizzazione area attrezzata per camper sul Lungomare del Sole	52.433,00						52.433,00	
AE18_S6372	Quote partecipazione Agenzia del Turismo - O.U.	6372	quota sociale istituzione agenzia del turismo	26.000,00						26.000,00	
AE18_S6651	Manutenzione straordinaria strade extraurbane (A.A.)	6651	cofinanziamento "lavori manutenz.e ammodernam.rete viaria extraurbana	17.518,33						17.518,33	
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (h/4)				944.200,55						944.200,55	
Totale risorse vincolate (h=h/1+h/2+h/3+h/4+h/5)				19.055.018,53	2.916.578,57					21.971.597,10	

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (i/1)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (i/2)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (i/3)	

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - Anno 2020

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (i/4)	
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (i = i/1 + i/2 + i/3 + i/4 + i/5)	
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/1 = h/1 - i/1)	3.597.753,24
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/2 = h/2 - i/2)	15.521.905,97
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/3 = h/3 - i/3)	1.907.737,34
Totale risorse vincolate dall'ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l/4 = h/4 - i/4)	944.200,55
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (l = h - i)	21.971.597,10

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO - Anno 2020

Capit. di entrata	Descrizione	Capit. di spesa correlato	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2020	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio2020	Impegni eserc. 2020 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2020 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellaz. di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2020	Risorse destinate agli investimenti nel risultato presunte al 31/12/2020 applicate al primo esercizio del bilancio di previsione
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) + (b) - (c) - (d) - (e)	(g)
D18_1760	Proventi oneri di urbanizzazione (Capp S. 2050-3000-3140-3220-4250-6473)			65.154,21					65.154,21	
D18_689	Oneri urbanizzazioni secondarie comparto CA12 (Cap.S. 6125)	6125		10.567,77					10.567,77	
D18_890	Ricavo dalla cessione o rinuncia di valori immobiliari (Cap. S.5942)	5942		96.699,86					96.699,86	
D18_S5949	Manutenzione straordinaria patrimonio pubblico -O.U. (Cap. E. 1760)	5949		4.095,48					4.095,48	
Totale				176.517,32					176.517,32	
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione presunto riguardanti le risorse destinate agli investimenti										
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione presunto al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti									176.517,32	

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali								
02 Segreteria generale								
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione,								
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali								
06 Ufficio tecnico								
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile								
08 Statistica e sistemi informativi								
10 Risorse umane	436.590,00	436.590,00						
11 Altri servizi generali								
Totale MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	436.590,00	436.590,00						
02 MISSIONE 2 - Giustizia								
01 Uffici giudiziari								
Totale MISSIONE 02 Giustizia								
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa								
Totale MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza								
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01 Istruzione prescolastica								
02 Altri ordini di istruzione								
05 Istruzione tecnica superiore								
06 Servizi ausiliari all'istruzione								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
07 Diritto allo studio								
Totale MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio								
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico								
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale								
Totale MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01 Sport e tempo libero								
Totale MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 MISSIONE 7 - Turismo								
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo								
Totale MISSIONE 07 Turismo								
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e assetto del territorio								
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia								
Totale MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01 Difesa del suolo								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)								
03 Rifiuti								
04 Servizio idrico integrato								
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e								
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche								
Totale MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
01 Trasporto ferroviario								
02 Trasporto pubblico								
05 Viabilità e infrastrutture stradali								
Totale MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità								
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01 Sistema di protezione civile								
Totale MISSIONE 11 Soccorso civile								
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido								
02 Interventi per la disabilità								
03 Interventi per gli anziani								
04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale								
05 Interventi per le famiglie								
06 Interventi per il diritto alla casa								
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
09 Servizio necroscopico e cimiteriale								
Totale MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
13 MISSIONE 13 - Tutela della salute								
07 Ulteriori spese in materia sanitaria								
Totale MISSIONE 13 Tutela della salute								
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01 Industria, PMI e Artigianato								
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori								
Totale MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività								
15 MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
02 Formazione professionale								
Totale MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare								
02 Caccia e pesca								
Totale MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2021 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2021	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2020, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2021 e rinviata all'esercizio 2022 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2021, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01 Fonti energetiche								
Totale MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01 Fondo di riserva								
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità								
03 Altri Fondi								
Totale MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti								
TOTALE	436.590,00	436.590,00						

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali								
02 Segreteria generale								
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione,								
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali								
06 Ufficio tecnico								
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile								
08 Statistica e sistemi informativi								
10 Risorse umane								
11 Altri servizi generali								
Totale MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
02 MISSIONE 2 - Giustizia								
01 Uffici giudiziari								
Totale MISSIONE 02 Giustizia								
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa								
Totale MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza								
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01 Istruzione prescolastica								
02 Altri ordini di istruzione								
05 Istruzione tecnica superiore								
06 Servizi ausiliari all'istruzione								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
07 Diritto allo studio								
Totale MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio								
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico								
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale								
Totale MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01 Sport e tempo libero								
Totale MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 MISSIONE 7 - Turismo								
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo								
Totale MISSIONE 07 Turismo								
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e assetto del territorio								
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia								
Totale MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01 Difesa del suolo								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)								
03 Rifiuti								
04 Servizio idrico integrato								
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e								
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche								
Totale MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
01 Trasporto ferroviario								
02 Trasporto pubblico								
05 Viabilità e infrastrutture stradali								
Totale MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità								
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01 Sistema di protezione civile								
Totale MISSIONE 11 Soccorso civile								
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido								
02 Interventi per la disabilità								
03 Interventi per gli anziani								
04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale								
05 Interventi per le famiglie								
06 Interventi per il diritto alla casa								
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
09 Servizio necroscopico e cimiteriale								
Totale MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
13 MISSIONE 13 - Tutela della salute								
07 Ulteriori spese in materia sanitaria								
Totale MISSIONE 13 Tutela della salute								
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01 Industria, PMI e Artigianato								
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori								
Totale MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività								
15 MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
02 Formazione professionale								
Totale MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare								
02 Caccia e pesca								
Totale MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2022 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2022 e rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2022, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01 Fonti energetiche								
Totale MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01 Fondo di riserva								
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità								
03 Altri Fondi								
Totale MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti								
TOTALE								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2023
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione								
01 Organi istituzionali								
02 Segreteria generale								
03 Gestione economica, finanziaria, programmazione,								
04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali								
05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali								
06 Ufficio tecnico								
07 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile								
08 Statistica e sistemi informativi								
10 Risorse umane								
11 Altri servizi generali								
Totale MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione								
02 MISSIONE 2 - Giustizia								
01 Uffici giudiziari								
Totale MISSIONE 02 Giustizia								
03 MISSIONE 3 - Ordine pubblico e sicurezza								
01 Polizia locale e amministrativa								
Totale MISSIONE 03 Ordine pubblico e sicurezza								
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
01 Istruzione prescolastica								
02 Altri ordini di istruzione								
05 Istruzione tecnica superiore								
06 Servizi ausiliari all'istruzione								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2023
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
04 MISSIONE 4 - Istruzione e diritto allo studio								
07 Diritto allo studio								
Totale MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio								
05 MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
01 Valorizzazione dei beni di interesse storico								
02 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale								
Totale MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali								
06 MISSIONE 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero								
01 Sport e tempo libero								
Totale MISSIONE 06 Politiche giovanili, sport e tempo libero								
07 MISSIONE 7 - Turismo								
01 Sviluppo e valorizzazione del turismo								
Totale MISSIONE 07 Turismo								
08 MISSIONE 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
01 Urbanistica e assetto del territorio								
02 Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia								
Totale MISSIONE 08 Assetto del territorio ed edilizia abitativa								
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
01 Difesa del suolo								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2023
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
09 MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)								
03 Rifiuti								
04 Servizio idrico integrato								
05 Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e								
06 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche								
Totale MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente								
10 MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità								
01 Trasporto ferroviario								
02 Trasporto pubblico								
05 Viabilità e infrastrutture stradali								
Totale MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità								
11 MISSIONE 11 - Soccorso civile								
01 Sistema di protezione civile								
Totale MISSIONE 11 Soccorso civile								
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido								
02 Interventi per la disabilità								
03 Interventi per gli anziani								
04 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale								
05 Interventi per le famiglie								
06 Interventi per il diritto alla casa								
07 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2023
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
12 MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
09 Servizio necroscopico e cimiteriale								
Totale MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia								
13 MISSIONE 13 - Tutela della salute								
07 Ulteriori spese in materia sanitaria								
Totale MISSIONE 13 Tutela della salute								
14 MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività								
01 Industria, PMI e Artigianato								
02 Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori								
Totale MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività								
15 MISSIONE 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
02 Formazione professionale								
Totale MISSIONE 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale								
16 MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								
01 Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare								
02 Caccia e pesca								
Totale MISSIONE 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca								

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2023 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021 - 2023

Missioni e Programmi	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2023	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2023 e rinviata all'esercizio 2024 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2023, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi :				Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2023
				2022	2023	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(c)+(d)+(e)+(f)+(g)
17 MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
01 Fonti energetiche								
Totale MISSIONE 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche								
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti								
01 Fondo di riserva								
02 Fondo crediti di dubbia esigibilità								
03 Altri Fondi								
Totale MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti								
TOTALE								

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2021

Tipologia	Denominazione	Stanzamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati <i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	22.009.588,04	2.814.176,16	2.814.176,16	12,79
	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	22.009.588,04	2.814.176,16	2.814.176,16	12,79
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	3.221.297,04			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.268.044,05			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	Totale TITOLO 1	32.498.929,13	2.814.176,16	2.814.176,16	8,66
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.260.654,74			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00			
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00			
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo <i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i> Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				
2000000	Totale TITOLO 2	11.262.654,74			
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.140.543,04	408.604,82	408.604,82	9,87
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	495.000,00	326.088,00	326.088,00	65,88
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	848.505,49	18.983,38	18.983,38	2,24
3000000	Totale TITOLO 3	5.484.048,53	753.676,20	753.676,20	13,74
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	85.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti <i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i> <i>Contributi agli investimenti da UE</i> Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	32.032.703,20 31.879.203,20 153.500,00	296,45 296,45	296,45 296,45	 0,19
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale <i>Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche</i> <i>Trasferimenti in conto capitale da UE</i> Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	 1.416.532,00	 	 	
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali				
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	560.000,00			
4000000	Totale TITOLO 4	34.094.235,20	296,45	296,45	
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2021

Tipologia	Denominazione	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
5040000	Entrate da riduzione di attività finanziarie Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	Totale TITOLO 5				
	TOTALE GENERALE	83.339.867,60	3.568.148,81	3.568.148,81	4,28
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	49.245.632,40	3.567.852,36	3.567.852,36	7,25
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	34.094.235,20	296,45	296,45	

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2022

Tipologia	Denominazione	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati <i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	21.923.181,04	2.820.709,96	2.820.709,96	12,87
	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	21.923.181,04	2.820.709,96	2.820.709,96	12,87
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	2.878.442,63			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.268.044,05			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	Totale TITOLO 1	32.069.667,72	2.820.709,96	2.820.709,96	8,80
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.712.461,79			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo <i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i> Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				
2000000	Totale TITOLO 2	9.712.461,79			
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.656.078,04	464.287,47	464.287,47	9,97
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	400.000,00	326.088,00	326.088,00	81,52
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	679.559,97	18.983,38	18.983,38	2,79
3000000	Totale TITOLO 3	5.735.638,01	809.358,85	809.358,85	14,11
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	85.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti <i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i> <i>Contributi agli investimenti da UE</i> Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	19.845.657,13 19.812.157,13 33.500,00	296,45 296,45	296,45 296,45	 0,88
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale <i>Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche</i> <i>Trasferimenti in conto capitale da UE</i> Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	4.899.943,66 4.899.943,66 1.517.232,50	 1.517.232,50	 1.517.232,50	
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.517.232,50			
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	480.000,00			
4000000	Totale TITOLO 4	26.827.833,29	296,45	296,45	
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2022

Tipologia	Denominazione	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
5040000	Entrate da riduzione di attività finanziarie Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	Totale TITOLO 5				
	TOTALE GENERALE	74.345.600,81	3.630.365,26	3.630.365,26	4,88
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	47.517.767,52	3.630.068,81	3.630.068,81	7,64
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	26.827.833,29	296,45	296,45	

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2023

Tipologia	Denominazione	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati <i>di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7</i>	21.923.181,04	2.820.709,96	2.820.709,96	12,87
	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	21.923.181,04	2.820.709,96	2.820.709,96	12,87
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	2.468.052,31			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.268.044,05			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma				
1000000	Totale TITOLO 1	31.659.277,40	2.820.709,96	2.820.709,96	8,91
	Trasferimenti correnti				
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	9.662.461,79			
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo <i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i> Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo				
2000000	Totale TITOLO 2	9.662.461,79			
	Entrate extratributarie				
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.956.078,04	464.287,47	464.287,47	9,37
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	400.000,00	326.088,00	326.088,00	81,52
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi				
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale				
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	679.559,97	18.983,38	18.983,38	2,79
3000000	Totale TITOLO 3	6.035.638,01	809.358,85	809.358,85	13,41
	Entrate in conto capitale				
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	85.000,00			
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti <i>Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche</i> <i>Contributi agli investimenti da UE</i> Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	58.365,50 24.865,50 33.500,00	296,45 296,45	296,45 296,45	0,51 0,88
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale <i>Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche</i> <i>Trasferimenti in conto capitale da UE</i> Tipologia 300: Trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	 750.400,00 480.000,00	 	 	
4000000	Totale TITOLO 4	1.373.765,50	296,45	296,45	0,02
	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie				
5020000	Tipologia 200: Riscossione di crediti di breve termine				
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine				

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Esercizio finanziario 2023

Tipologia	Denominazione	Stanziamenti di bilancio (a)	Accantonamento obbligatorio al fondo (b)	Accantonamento effettivo di bilancio (c)	% di stanziamento accantonato al fondo nel rispetto del principio contabile applicato 3.3 (d)=(c/a)
5040000	Entrate da riduzione di attività finanziarie Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie				
5000000	Totale TITOLO 5				
	TOTALE GENERALE	48.731.142,70	3.630.365,26	3.630.365,26	7,45
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	47.357.377,20	3.630.068,81	3.630.068,81	7,67
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.373.765,50	296,45	296,45	0,02

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE	COMPETENZA 2021	COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	30.370.258,67	31.396.441,56	32.498.929,13
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	15.617.310,96	35.623.411,16	11.262.654,74
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	3.967.710,55	5.208.948,04	5.484.048,53
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	49.955.280,18	72.228.800,76	49.245.632,40
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI			
Livello massimo di spesa annuale (1)	4.995.528,02	7.222.880,08	4.924.563,24
Ammontare Interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui articolo 207 TUEL autorizzati fino al 31/12/2020	1.723.640,02	1.723.640,02	
Ammontare Interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui articolo 207 TUEL autorizzati esercizio in corso			
Contributi erariali in c/interessi su mutui			
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento			
Ammontare disponibile per nuovi interessi	3.271.888,00	5.499.240,06	
TOTALE DEBITO CONTRATTO			
Debito contratto al 31/12/ esercizio precedente	38.722.672,63	38.722.672,63	
Debito autorizzato esercizio in corso			
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	38.722.672,63	38.722.672,63	
DEBITO POTENZIALE			
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche ed altri soggetti di cui garanzie per le quali è stato costituito accantonamento			
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento			

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione							
0105 Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
Titolo 1: Spese correnti		52.948,62	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	150.718,70 200.824,54	103.285,00 60.474,51 156.233,62	143.285,00	143.285,00
Totale Programma 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		52.948,62	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	150.718,70 200.824,54	103.285,00 60.474,51 156.233,62	143.285,00	143.285,00
Totale MISSIONE 01 Servizi istituzionali, generali e di gestione		52.948,62	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	150.718,70 200.824,54	103.285,00 60.474,51 156.233,62	143.285,00	143.285,00

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente							
0904 Programma 04 Servizio idrico integrato							
Titolo 1: Spese correnti		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa					
Totale Programma 04 Servizio idrico integrato		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa					
Totale MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa					

UTILIZZO DI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività							
1401 Programma 01 Industria, PMI e Artigianato							
Titolo 1: Spese correnti			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa				
Totale Programma 01 Industria, PMI e Artigianato			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa				
Totale MISSIONE 14 Sviluppo economico e competitività			previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa				
TOTALE MISSIONI		52.948,62	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	150.718,70 200.824,54	103.285,00 60.474,51 156.233,62	143.285,00 143.285,00	

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

SPESE PER FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
0401 Programma 01 Istruzione prescolastica							
Titolo 1: Spese correnti		846,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	54.892,29 80.470,29	36.000,00 36.846,00	36.000,00	36.000,00
Totale Programma 01 Istruzione prescolastica		846,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	54.892,29 80.470,29	36.000,00 36.846,00	36.000,00	36.000,00
0402 Programma 02 Altri ordini di istruzione							
Titolo 1: Spese correnti		7.260,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	37.415,67 37.415,67	7.260,00 14.520,00	7.260,00	7.260,00
Totale Programma 02 Altri ordini di istruzione		7.260,00	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	37.415,67 37.415,67	7.260,00 14.520,00	7.260,00	7.260,00

SPESE PER FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio							
0406 Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione							
Titolo 1: Spese correnti		61.148,29	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	138.329,75 229.568,75	59.880,00 121.028,29	69.321,00 	69.321,00
Totale Programma 06 Servizi ausiliari all'istruzione		61.148,29	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	138.329,75 229.568,75	59.880,00 121.028,29	69.321,00 	69.321,00
Totale MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio		69.254,29	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	230.637,71 347.454,71	103.140,00 172.394,29	112.581,00 	112.581,00

SPESE PER FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 11 Soccorso civile							
1101 Programma 01 Sistema di protezione civile							
Titolo 2: Spese in conto capitale		6.925,30	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	6.925,30	6.925,30		
Totale Programma 01 Sistema di protezione civile		6.925,30	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	6.925,30	6.925,30		
Totale MISSIONE 11 Soccorso civile		6.925,30	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato*</i> previsione di cassa	6.925,30	6.925,30		

SPESE PER FUNZIONI DELEGATE DALLE REGIONI 2021 - 2023

Missione Programma Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
					Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia							
1201 Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido							
Titolo 1: Spese correnti		7.679,86	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	1.000,00 8.679,86	1.000,00 8.679,86	1.000,00	1.000,00
Totale Programma 01 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido		7.679,86	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	1.000,00 8.679,86	1.000,00 8.679,86	1.000,00	1.000,00
Totale MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia		7.679,86	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	1.000,00 8.679,86	1.000,00 8.679,86	1.000,00	1.000,00
TOTALE MISSIONI		83.859,45	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato* previsione di cassa	231.637,71 363.059,87	104.140,00 187.999,45	113.581,00	113.581,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti sulla base delle autorizzazioni dei precedenti bilanci pluriennali.

Elenco delle Previsioni Annuali di Competenza e di Cassa Secondo la Struttura del Piano dei Conti

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	PREVISIONI dell'anno 2021	
		COMPETENZA	CASSA
	ENTRATA		
E.1.00.00.00.000	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	32.498.929,13	52.597.500,97
E.1.01.00.00.000	Tributi	25.230.885,08	45.046.592,76
E.1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	22.009.588,04	41.311.837,26
E.1.01.01.06.000	Imposte municipale propria	387.000,00	2.718.829,94
E.1.01.01.08.000	Imposta comunale sugli immobili (ICI)		97.087,88
E.1.01.01.41.000	Imposta di soggiorno	100.000,00	105.919,92
E.1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.321.794,76	26.770.193,76
E.1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	1.907,00	83.729,77
E.1.01.01.95.000	Altre ritenute n.a.c.		1.105.344,48
E.1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	10.198.886,28	10.430.731,51
E.1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	3.221.297,04	3.734.755,50
E.1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	3.221.297,04	3.734.755,50
E.1.01.04.08.000	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi		
E.1.03.00.00.000	Fondi perequativi	7.268.044,05	7.550.908,21
E.1.03.01.00.000	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.268.044,05	7.550.908,21
E.1.03.01.01.000	Fondi perequativi dallo Stato	7.268.044,05	7.550.908,21
E.2.00.00.00.000	TRASFERIMENTI CORRENTI	11.262.654,74	18.855.152,56
E.2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	11.262.654,74	18.855.152,56
E.2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.260.654,74	18.853.152,56
E.2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.460.356,79	1.870.058,35
E.2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	8.850.297,95	15.110.858,65
E.2.01.01.03.000	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	950.000,00	1.872.235,56
E.2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	1.000,00
E.2.01.02.01.000	Trasferimenti correnti da famiglie	1.000,00	1.000,00
E.2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00	1.000,00
E.2.01.03.02.000	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.000,00	1.000,00
E.3.00.00.00.000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.484.048,53	13.889.123,28
E.3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.140.543,04	10.012.074,51
E.3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.541.101,87	3.424.292,27
E.3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	1.541.101,87	3.424.292,27
E.3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.599.441,17	6.587.782,24
E.3.01.03.01.000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	2.480.798,13	5.502.866,18
E.3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	118.643,04	1.084.916,06
E.3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	495.000,00	1.710.763,11
E.3.02.01.00.000	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.000,00	20.000,00
E.3.02.02.00.000	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	380.000,00	1.414.848,72
E.3.02.02.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	380.000,00	1.414.848,72
E.3.02.03.00.000	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	95.000,00	275.914,39
E.3.02.03.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	95.000,00	95.000,00
E.3.02.03.02.000	Proventi da risarcimento danni a carico delle imprese		153.817,17
E.3.02.03.99.000	Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.		27.097,22
E.3.03.00.00.000	Interessi attivi		
E.3.03.03.00.000	Altri interessi attivi		
E.3.03.03.03.000	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche		
E.3.03.03.04.000	Interessi attivi da depositi bancari o postali		
E.3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale		
E.3.04.03.00.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi		
E.3.04.03.01.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi		
E.3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	848.505,49	2.166.285,66

Elenco delle Previsioni Annuali di Competenza e di Cassa Secondo la Struttura del Piano dei Conti

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	PREVISIONI dell'anno 2021	
		COMPETENZA	CASSA
	ENTRATA		
E.3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione		
E.3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni		
E.3.05.02.00.000	Rimborsi in entrata	72.451,18	328.776,31
E.3.05.02.01.000	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.)	6.237,18	10.811,01
E.3.05.02.02.000	Entrate per rimborsi di imposte	30.000,00	36.126,38
E.3.05.02.03.000	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	36.214,00	191.735,40
E.3.05.02.04.000	Incassi per azioni di rivalsa nei confronti di terzi		90.103,52
E.3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	776.054,31	1.837.509,35
E.3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	776.054,31	1.837.509,35
E.4.00.00.00.000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	34.094.235,20	49.896.121,15
E.4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	85.000,00	85.000,00
E.4.01.02.00.000	Altre imposte in conto capitale	85.000,00	85.000,00
E.4.01.02.99.000	Altre imposte in conto capitale n.a.c.	85.000,00	85.000,00
E.4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	32.032.703,20	44.596.598,53
E.4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	31.879.203,20	42.739.201,31
E.4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	7.134.604,10	15.257.235,95
E.4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	24.744.599,10	27.481.965,36
E.4.02.02.00.000	Contributi agli investimenti da Famiglie		540.293,56
E.4.02.02.01.000	Contributi agli investimenti da Famiglie		540.293,56
E.4.02.03.00.000	Contributi agli investimenti da Imprese	153.500,00	1.317.103,66
E.4.02.03.03.000	Contributi agli investimenti da altre Imprese	153.500,00	1.317.103,66
E.4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		3.065.978,23
E.4.03.01.00.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche		638.897,82
E.4.03.01.01.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Amministrazioni Centrali		
E.4.03.01.02.000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di Amministrazioni Locali		638.897,82
E.4.03.10.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche		2.168.081,80
E.4.03.10.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali		2.168.081,80
E.4.03.14.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		258.998,61
E.4.03.14.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea		258.998,61
E.4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.416.532,00	1.416.532,00
E.4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	1.416.532,00	1.416.532,00
E.4.04.01.03.000	Alienazione di mobili e arredi		
E.4.04.01.08.000	Alienazione di Beni immobili	1.416.532,00	1.416.532,00
E.4.04.02.00.000	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti		
E.4.04.02.01.000	Cessione di Terreni		
E.4.04.03.00.000	Alienazione di beni immateriali		
E.4.04.03.99.000	Alienazione di altri beni immateriali n.a.c.		
E.4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	560.000,00	732.012,39
E.4.05.01.00.000	Permessi di costruire	480.000,00	568.819,61
E.4.05.01.01.000	Permessi di costruire	480.000,00	568.819,61
E.4.05.03.00.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso		
E.4.05.03.04.000	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie		
E.4.05.04.00.000	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	80.000,00	163.192,78
E.4.05.04.99.000	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	80.000,00	163.192,78
E.5.00.00.00.000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
E.5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		
E.5.04.01.00.000	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche		

Elenco delle Previsioni Annuali di Competenza e di Cassa Secondo la Struttura del Piano dei Conti

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	PREVISIONI dell'anno 2021	
		COMPETENZA	CASSA
	ENTRATA		
E.5.04.01.01.000	Altre entrate per riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Centrali		
E.6.00.00.00.000	ACCENSIONE PRESTITI		779.194,88
E.6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		779.194,88
E.6.03.01.00.000	Finanziamenti a medio lungo termine		779.194,88
E.6.03.01.01.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Amministrazioni Centrali		
E.6.03.01.04.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese		779.194,88
E.7.00.00.00.000	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	35.000.000,00	35.000.000,00
E.7.01.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	35.000.000,00
E.7.01.01.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	35.000.000,00
E.7.01.01.01.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	35.000.000,00
E.9.00.00.00.000	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	60.759.000,00	60.828.599,53
E.9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	59.323.700,00	59.337.785,81
E.9.01.01.00.000	Altre ritenute	1.850.000,00	1.852.216,00
E.9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile (split payment)	500.000,00	500.007,00
E.9.01.01.99.000	Altre ritenute n.a.c.	1.350.000,00	1.352.209,00
E.9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.492.700,00	1.492.700,00
E.9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.127.700,00	1.127.700,00
E.9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	365.000,00	365.000,00
E.9.01.03.00.000	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	508.000,00	508.000,00
E.9.01.03.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	500.000,00	500.000,00
E.9.01.03.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	8.000,00	8.000,00
E.9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	55.473.000,00	55.484.869,81
E.9.01.99.01.000	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine	200.000,00	200.114,51
E.9.01.99.02.000	Anticipazioni sanità della tesoreria statale	1.000,00	1.000,00
E.9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	10.000,00	10.206,18
E.9.01.99.06.000	Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	28.100.000,00	28.100.000,00
E.9.01.99.99.000	Altre entrate per partite di giro diverse	27.162.000,00	27.173.549,12
E.9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	1.435.300,00	1.490.813,72
E.9.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	365.000,00	390.909,09
E.9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	350.000,00	375.909,09
E.9.02.04.02.000	Restituzione depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	15.000,00	15.000,00
E.9.02.05.00.000	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	16.000,00	16.000,00
E.9.02.05.01.000	Riscossione di imposte di natura corrente per conto di terzi	16.000,00	16.000,00
E.9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	1.054.300,00	1.083.904,63
E.9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	1.054.300,00	1.083.904,63
	TOTALE ENTRATA	179.098.867,60	231.845.692,37

Elenco delle Previsioni Annuali di Competenza e di Cassa Secondo la Struttura del Piano dei Conti

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	PREVISIONI dell'anno 2021	
		COMPETENZA	CASSA
	SPESA		
U.1.00.00.00.000	SPESE CORRENTI	46.152.076,05	63.660.247,31
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	7.021.289,07	8.100.884,34
U.1.01.01.00.000	Retribuzioni lorde	5.603.160,93	6.328.043,87
U.1.01.01.01.000	Retribuzioni in denaro	5.528.360,93	6.238.414,17
U.1.01.01.02.000	Altre spese per il personale	74.800,00	89.629,70
U.1.01.02.00.000	Contributi sociali a carico dell'ente	1.418.128,14	1.772.840,47
U.1.01.02.01.000	Contributi sociali effettivi a carico dell'ente	1.386.628,14	1.715.400,62
U.1.01.02.02.000	Altri contributi sociali	31.500,00	57.439,85
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	511.351,00	1.174.048,65
U.1.02.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	511.351,00	1.174.048,65
U.1.02.01.01.000	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	504.284,00	567.096,91
U.1.02.01.06.000	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani		599.163,92
U.1.02.01.09.000	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	5.282,00	5.482,00
U.1.02.01.99.000	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1.785,00	2.305,82
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	22.208.993,62	30.994.473,10
U.1.03.01.00.000	Acquisto di beni	554.447,00	1.000.843,55
U.1.03.01.01.000	Giornali, riviste e pubblicazioni	13.630,00	30.406,96
U.1.03.01.02.000	Altri beni di consumo	540.817,00	970.436,59
U.1.03.02.00.000	Acquisto di servizi	21.654.546,62	29.993.629,55
U.1.03.02.01.000	Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	318.730,00	363.096,79
U.1.03.02.02.000	Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta		697,26
U.1.03.02.04.000	Acquisto di servizi per formazione e addestramento del personale dell'ente	8.700,00	10.530,00
U.1.03.02.05.000	Utenze e canoni	1.404.457,50	2.109.688,84
U.1.03.02.06.000	Canoni per Progetti in Partenariato Pubblico-Privato	9.290,00	11.935,86
U.1.03.02.07.000	Utilizzo di beni di terzi	241.181,80	1.001.767,57
U.1.03.02.09.000	Manutenzione ordinaria e riparazioni	132.143,00	218.317,14
U.1.03.02.10.000	Consulenze	31.000,00	58.390,44
U.1.03.02.11.000	Prestazioni professionali e specialistiche	151.100,00	320.813,10
U.1.03.02.13.000	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	1.479.160,68	2.450.447,80
U.1.03.02.14.000	Servizi di ristorazione	203.871,00	367.996,85
U.1.03.02.15.000	Contratti di servizio pubblico	15.071.848,38	18.258.029,95
U.1.03.02.16.000	Servizi amministrativi	1.025.291,26	2.561.266,08
U.1.03.02.17.000	Servizi finanziari	1.000,00	1.019,50
U.1.03.02.18.000	Servizi sanitari	12.500,00	23.413,75
U.1.03.02.99.000	Altri servizi	1.564.273,00	2.236.218,62
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	9.842.587,45	20.205.199,35
U.1.04.01.00.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	3.616.713,87	6.046.526,85
U.1.04.01.01.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	863.760,00	876.260,32
U.1.04.01.02.000	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	2.736.076,77	5.153.389,43
U.1.04.01.04.000	Trasferimenti correnti a organismi interni e/o unità locali della amministrazione	16.877,10	16.877,10
U.1.04.02.00.000	Trasferimenti correnti a Famiglie	5.275.273,58	12.205.086,63
U.1.04.02.01.000	Interventi previdenziali	71.000,00	151.992,43
U.1.04.02.02.000	Interventi assistenziali	824.600,90	3.098.590,01
U.1.04.02.03.000	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica		
U.1.04.02.05.000	Altri trasferimenti a famiglie	4.379.672,68	8.954.504,19
U.1.04.03.00.000	Trasferimenti correnti a Imprese		28.535,86
U.1.04.03.99.000	Trasferimenti correnti a altre Imprese		28.535,86
U.1.04.04.00.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	950.600,00	1.925.050,01
U.1.04.04.01.000	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	950.600,00	1.925.050,01
U.1.07.00.00.000	Interessi passivi	1.700.976,75	1.715.083,78
U.1.07.05.00.000	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.690.976,75	1.705.083,78

Elenco delle Previsioni Annuali di Competenza e di Cassa Secondo la Struttura del Piano dei Conti

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	PREVISIONI dell'anno 2021	
		COMPETENZA	CASSA
	SPESA		
U.1.07.05.04.000	Interessi passivi su finanziamenti a medio lungo termine a Imprese	1.690.976,75	1.705.083,78
U.1.07.06.00.000	Altri interessi passivi	10.000,00	10.000,00
U.1.07.06.04.000	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorieri/cassieri	10.000,00	10.000,00
U.1.09.00.00.000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	238.000,00	249.319,19
U.1.09.02.00.000	Rimborsi di imposte in uscita		
U.1.09.02.01.000	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente		
U.1.09.99.00.000	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	238.000,00	249.319,19
U.1.09.99.04.000	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	238.000,00	249.319,19
U.1.10.00.00.000	Altre spese correnti	4.628.878,16	1.221.238,90
U.1.10.01.00.000	Fondi di riserva e altri accantonamenti	4.171.333,16	250.000,00
U.1.10.01.01.000	Fondo di riserva	200.000,00	250.000,00
U.1.10.01.02.000	Fondo speciali		
U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	3.568.148,81	
U.1.10.01.99.000	Altri fondi e accantonamenti	403.184,35	
U.1.10.02.00.000	Fondo pluriennale vincolato		
U.1.10.02.01.000	Fondo pluriennale vincolato		
U.1.10.03.00.000	Versamenti IVA a debito	110.000,00	199.767,72
U.1.10.03.01.000	Versamenti IVA a debito per le gestioni commerciali	110.000,00	199.767,72
U.1.10.04.00.000	Premi di assicurazione	121.260,00	161.653,50
U.1.10.04.01.000	Premi di assicurazione contro i danni	121.260,00	161.653,50
U.1.10.05.00.000	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi		
U.1.10.05.01.000	Spese dovute a sanzioni		
U.1.10.05.03.000	Spese per indennizzi		
U.1.10.99.00.000	Altre spese correnti n.a.c.	226.285,00	609.817,68
U.1.10.99.99.000	Altre spese correnti n.a.c.	226.285,00	609.817,68
U.2.00.00.00.000	SPESE IN CONTO CAPITALE	32.447.205,34	45.246.634,00
U.2.02.00.00.000	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	32.252.205,34	43.759.870,79
U.2.02.01.00.000	Beni materiali	32.252.205,34	43.567.904,41
U.2.02.01.03.000	Mobili e arredi	61.000,00	68.408,63
U.2.02.01.04.000	Impianti e macchinari	48.502,14	139.866,58
U.2.02.01.05.000	Attrezzature		
U.2.02.01.07.000	Hardware	20.000,00	20.000,00
U.2.02.01.09.000	Beni immobili	30.292.703,20	41.443.057,44
U.2.02.01.10.000	Beni immobili di valore culturale, storico ed artistico	1.830.000,00	1.896.571,76
U.2.02.01.99.000	Altri beni materiali		
U.2.02.02.00.000	Terreni e beni materiali non prodotti		191.966,38
U.2.02.02.01.000	Terreni		191.966,38
U.2.02.03.00.000	Beni immateriali		
U.2.02.03.05.000	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti		
U.2.02.03.99.000	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.		
U.2.03.00.00.000	Contributi agli investimenti		82.550,00
U.2.03.01.00.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche		82.550,00
U.2.03.01.02.000	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali		82.550,00
U.2.03.03.00.000	Contributi agli investimenti a Imprese		
U.2.03.03.03.000	Contributi agli investimenti a altre Imprese		
U.2.04.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale		85.667,46
U.2.04.01.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche		
U.2.04.01.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Amministrazioni Centrali		
U.2.04.03.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Imprese		
U.2.04.03.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese controllate		

Elenco delle Previsioni Annuali di Competenza e di Cassa Secondo la Struttura del Piano dei Conti

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	PREVISIONI dell'anno 2021	
		COMPETENZA	CASSA
	SPESA		
U.2.04.21.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche		85.667,46
U.2.04.21.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Amministrazioni Locali		85.667,46
U.2.04.23.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese		
U.2.04.23.03.000	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a altre Imprese		
U.2.05.00.00.000	Altre spese in conto capitale	195.000,00	1.318.545,75
U.2.05.02.00.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale		
U.2.05.02.01.000	Fondi pluriennali vincolati c/capitale		
U.2.05.03.00.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale		
U.2.05.03.01.000	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione in c/capitale		
U.2.05.99.00.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	195.000,00	1.318.545,75
U.2.05.99.99.000	Altre spese in conto capitale n.a.c.	195.000,00	1.318.545,75
U.3.00.00.00.000	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE		
U.3.01.00.00.000	Acquisizioni di attività finanziarie		
U.3.01.01.00.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale		
U.3.01.01.02.000	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in imprese incluse nelle Amministrazioni Locali		
U.4.00.00.00.000	RIMBORSO PRESTITI	5.529.264,90	3.839.848,38
U.4.02.00.00.000	Rimborso prestiti a breve termine	1.586.816,38	1.616.816,38
U.4.02.01.00.000	Rimborso Finanziamenti a breve termine	1.586.816,38	1.616.816,38
U.4.02.01.01.000	Rimborso finanziamenti a breve termine a Amministrazioni Centrali	1.586.816,38	1.586.816,38
U.4.02.01.05.000	Rimborso finanziamenti a breve termine a altri soggetti		30.000,00
U.4.03.00.00.000	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.366.532,00	2.223.032,00
U.4.03.01.00.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.366.532,00	2.223.032,00
U.4.03.01.01.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad Amministrazioni Centrali	1.366.532,00	2.223.032,00
U.4.03.01.04.000	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Imprese		
U.4.05.00.00.000	Fondi per rimborso prestiti	2.575.916,52	
U.4.05.01.00.000	Fondo per il D.L. n. 35/2013 e successive modificazioni e rifinanziamenti	2.575.916,52	
U.4.05.01.01.000	Fondo per il D.L. n. 35/2013 e successive modificazioni e rifinanziamenti	2.575.916,52	
U.4.05.99.00.000	Altri fondi per rimborso prestiti		
U.4.05.99.99.000	Altri fondi per rimborso prestiti		
U.5.00.00.00.000	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	35.000.000,00	35.000.000,00
U.5.01.00.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	35.000.000,00
U.5.01.01.00.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	35.000.000,00
U.5.01.01.01.000	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	35.000.000,00
U.7.00.00.00.000	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	60.759.000,00	61.387.713,82
U.7.01.00.00.000	Uscite per partite di giro	57.363.000,00	57.697.821,64
U.7.01.01.00.000	Versamenti di altre ritenute	24.170.000,00	24.180.594,90
U.7.01.01.01.000	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	20.000,00	20.000,00
U.7.01.01.99.000	Versamento di altre ritenute n.a.c.	24.150.000,00	24.160.594,90
U.7.01.02.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	3.343.000,00	3.554.881,60
U.7.01.02.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	1.811.000,00	1.958.602,44
U.7.01.02.02.000	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente rimosse per conto terzi	1.151.000,00	1.212.102,72
U.7.01.02.99.000	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	381.000,00	384.176,44
U.7.01.03.00.000	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	504.000,00	512.108,62
U.7.01.03.01.000	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi	504.000,00	512.108,62
U.7.01.99.00.000	Altre uscite per partite di giro	29.346.000,00	29.450.236,52
U.7.01.99.01.000	Spese non andate a buon fine	200.000,00	200.114,51
U.7.01.99.03.000	Costituzione fondi economici e carte aziendali	10.000,00	10.000,00
U.7.01.99.99.000	Altre uscite per partite di giro n.a.c.	29.136.000,00	29.240.122,01
U.7.02.00.00.000	Uscite per conto terzi	3.396.000,00	3.689.892,18

Elenco delle Previsioni Annuali di Competenza e di Cassa Secondo la Struttura del Piano dei Conti

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	PREVISIONI dell'anno 2021	
		COMPETENZA	CASSA
	SPESA		
U.7.02.04.00.000	Depositi di/presso terzi	365.000,00	459.321,05
U.7.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	15.000,00	15.000,00
U.7.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	350.000,00	444.321,05
U.7.02.05.00.000	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	3.000.000,00	3.199.571,13
U.7.02.05.01.000	Versamenti di imposte e tasse di natura corrente riscosse per conto di terzi	3.000.000,00	3.199.571,13
U.7.02.99.00.000	Altre uscite per conto terzi	31.000,00	31.000,00
U.7.02.99.99.000	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	31.000,00	31.000,00
	TOTALE SPESA	179.887.546,29	209.134.443,51

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2021 - 2023**

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
1010100	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	22.009.588,04	10.190.000,00	21.923.181,04	10.190.000,00	21.923.181,04	10.190.000,00
1010106	Imposta municipale propria	387.000,00		400.000,00		400.000,00	
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)						
1010141	Imposta di soggiorno	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.321.794,76		11.321.794,76		11.321.794,76	
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	1.907,00					
1010195	Altre ritenute n.a.c.						
1010199	Altre imposte, tasse e proventi n.a.c.	10.198.886,28	10.090.000,00	10.101.386,28	10.090.000,00	10.101.386,28	10.090.000,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	3.221.297,04		2.878.442,63		2.468.052,31	
1010406	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	3.221.297,04		2.878.442,63		2.468.052,31	
1010408	Tributo provinciale deposito in discarica dei rifiuti solidi						
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.268.044,05		7.268.044,05		7.268.044,05	
1030101	Fondi perequativi dallo Stato	7.268.044,05		7.268.044,05		7.268.044,05	
1000000	Totale Titolo 1	32.498.929,13	10.190.000,00	32.069.667,72	10.190.000,00	31.659.277,40	10.190.000,00
Trasferimenti correnti							
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.260.654,74	8.626.191,05	9.712.461,79	7.341.661,05	9.662.461,79	7.291.661,05
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.460.356,79	698.047,05	1.284.356,79	522.047,05	1.284.356,79	522.047,05
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	8.850.297,95	7.028.144,00	7.528.105,00	5.919.614,00	7.478.105,00	5.869.614,00
2010103	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	950.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00

ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2021 - 2023

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
Trasferimenti correnti							
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	1.000,00				
2010201	Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	1.000,00				
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00	1.000,00				
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	1.000,00	1.000,00				
2000000	Totale Titolo 2	11.262.654,74	8.628.191,05	9.712.461,79	7.341.661,05	9.662.461,79	7.291.661,05
Entrate extratributarie							
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.140.543,04	2.028.147,34	4.656.078,04	2.297.182,34	4.956.078,04	2.597.182,34
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.541.101,87	90.965,00	1.885.136,87	110.000,00	1.885.136,87	110.000,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	2.599.441,17	1.937.182,34	2.770.941,17	2.187.182,34	3.070.941,17	2.487.182,34
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	495.000,00	135.000,00	400.000,00	40.000,00	400.000,00	40.000,00
3020100	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
3020200	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	380.000,00	20.000,00	380.000,00	20.000,00	380.000,00	20.000,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	95.000,00	95.000,00				
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi						
3030300	Altri interessi attivi						
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale						
3040300	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi						
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	848.505,49	388.112,60	679.559,97	318.450,50	679.559,97	318.450,50
3050100	Indennizzi di assicurazione						

ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2021 - 2023

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
Entrate extratributarie							
3050200	Rimborsi in entrata	72.451,18	2.000,00	72.451,18	2.000,00	72.451,18	2.000,00
3059900	Altre entrate correnti n.a.c.	776.054,31	386.112,60	607.108,79	316.450,50	607.108,79	316.450,50
3000000	Totale Titolo 3	5.484.048,53	2.551.259,94	5.735.638,01	2.655.632,84	6.035.638,01	2.955.632,84
Entrate in conto capitale							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
4010200	Altre imposte in conto capitale	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	32.032.703,20	32.032.703,20	19.845.657,13	19.845.657,13	58.365,50	58.365,50
4020100	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	31.879.203,20	31.879.203,20	19.812.157,13	19.812.157,13	24.865,50	24.865,50
4020200	Contributi agli investimenti da Famiglie						
4020300	Contributi agli investimenti da Imprese	153.500,00	153.500,00	33.500,00	33.500,00	33.500,00	33.500,00
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale			4.899.943,66	4.899.943,66		
4030100	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche			4.899.943,66	4.899.943,66		
4031000	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche						
4031400	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.416.532,00	1.416.532,00	1.517.232,50	1.517.232,50	750.400,00	750.400,00
4040100	Alienazione di beni materiali	1.416.532,00	1.416.532,00	1.517.232,50	1.517.232,50	750.400,00	750.400,00
4040200	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti						
4040300	Alienazione di beni immateriali						
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	560.000,00	560.000,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2021 - 2023**

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
Entrate in conto capitale							
4050100	Permessi di costruire	480.000,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00	480.000,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso						
4050400	Altre Entrate in conto capitale n.a.c.	80.000,00	80.000,00				
4000000	Totale Titolo 4	34.094.235,20	34.094.235,20	26.827.833,29	26.827.833,29	1.373.765,50	1.373.765,50
Entrate da riduzione di attività finanziarie							
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						
5040100	Riduzione di altre attività finanziarie verso Amministrazioni Pubbliche						
5000000	Totale Titolo 5						
Accensione prestiti							
6030000	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine						
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine						
6000000	Totale Titolo 6						
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
7010000	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00		35.000.000,00		35.000.000,00	
7010100	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00		35.000.000,00		35.000.000,00	
7000000	Totale Titolo 7	35.000.000,00		35.000.000,00		35.000.000,00	
Entrate per conto terzi e partite di giro							
9010000	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	59.323.700,00	52.400.000,00	59.323.700,00	52.400.000,00	59.323.700,00	52.400.000,00

**ALLEGATO AL PEG DEGLI ENTI LOCALI
ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2021 - 2023**

Titolo Tipologia Categoria	Denominazione	Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti	Totale	di cui entrate non ricorrenti
Entrate per conto terzi e partite di giro							
9010100	Altre ritenute	1.850.000,00		1.850.000,00		1.850.000,00	
9010200	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	1.492.700,00		1.492.700,00		1.492.700,00	
9010300	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	508.000,00		508.000,00		508.000,00	
9019900	Altre entrate per partite di giro	55.473.000,00	52.400.000,00	55.473.000,00	52.400.000,00	55.473.000,00	52.400.000,00
9020000	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.435.300,00		1.435.300,00		1.435.300,00	
9020400	Depositi di/presso terzi	365.000,00		365.000,00		365.000,00	
9020500	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	16.000,00		16.000,00		16.000,00	
9029900	Altre entrate per conto terzi	1.054.300,00		1.054.300,00		1.054.300,00	
9000000	Totale Titolo 9	60.759.000,00	52.400.000,00	60.759.000,00	52.400.000,00	60.759.000,00	52.400.000,00
TOTALE TITOLI		179.098.867,60	107.863.686,19	170.104.600,81	99.415.127,18	144.490.142,70	74.211.059,39

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI

SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2021

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	80.000,00	16.200,00	276.721,60					55.028,00	427.949,60
02	Segreteria generale	661.391,90	37.852,00	700.440,17	13.000,00				3.500,00	1.416.184,07
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	522.326,74	41.989,00	202.100,00	856.500,00	124.000,00		18.000,00	110.000,00	1.874.915,74
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			400.000,00				220.000,00		620.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	75.333,00	5.256,00	372.730,97		140.000,00			55.000,00	648.319,97
06	Ufficio tecnico	348.952,89	27.176,00	28.370,00						404.498,89
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	316.320,47	22.881,00	148.320,00					120.000,00	607.521,47
08	Statistica e sistemi informativi	75.356,00	4.932,00	19.600,00						99.888,00
10	Risorse umane	1.602.506,19	104.670,00	139.723,00					20.800,00	1.867.699,19
11	Altri servizi generali	152.809,00	6.613,00	163.630,00						323.052,00
	Totale Missione 1	3.834.996,19	267.569,00	2.451.635,74	869.500,00	264.000,00		238.000,00	364.328,00	8.290.028,93
	Missione 2 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari			329.939,30						329.939,30
	Totale Missione 2			329.939,30						329.939,30

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2021

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	1.424.663,62	111.176,00	267.856,26					12.800,00	1.816.495,88
	Totale Missione 3	1.424.663,62	111.176,00	267.856,26					12.800,00	1.816.495,88
	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica			121.651,30	165.614,00	15.000,00				302.265,30
02	Altri ordini di istruzione		200,00	534.410,17	15.430,00	173.000,00				723.040,17
06	Servizi ausiliari all'istruzione	13.000,00	2.000,00	377.080,00	5.000,00				13.500,00	410.580,00
07	Diritto allo studio				153.672,68					153.672,68
	Totale Missione 4	13.000,00	2.200,00	1.033.141,47	339.716,68	188.000,00			13.500,00	1.589.558,15
	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	498,40								498,40
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	85.853,00	5.648,00	97.400,00	22.400,00					211.301,00
	Totale Missione 5	86.351,40	5.648,00	97.400,00	22.400,00					211.799,40
	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	29.998,00	1.926,00	251.763,85	84.600,90	70.000,00				438.288,75
	Totale Missione 6	29.998,00	1.926,00	251.763,85	84.600,90	70.000,00				438.288,75

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2021

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			5.400,00						5.400,00
	Totale Missione 7			5.400,00						5.400,00
	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	287.765,06	23.524,00	45.164,00		53.000,00			100.000,00	509.453,06
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare									
	Totale Missione 8	287.765,06	23.524,00	45.164,00		53.000,00			100.000,00	509.453,06
	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)	131.293,00	9.692,00	314.900,00	16.877,10	32.355,18			285,00	505.402,28
03	Rifiuti			11.226.693,99	22.502,80	107.000,00				11.356.196,79
04	Servizio idrico integrato			189.500,00	51.000,00	69.000,00				309.500,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione			125,00						125,00
	Totale Missione 9	131.293,00	9.692,00	11.731.218,99	90.379,90	208.355,18			285,00	12.171.224,07
	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01	Trasporto ferroviario									
02	Trasporto pubblico			1.041.965,00						1.041.965,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	248.150,00	20.237,00	2.732.408,61		740.621,57			13.560,00	3.754.977,18
	Totale Missione 10	248.150,00	20.237,00	3.774.373,61		740.621,57			13.560,00	4.796.942,18

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2021

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile			20.000,00						20.000,00
	Totale Missione 11			20.000,00						20.000,00
	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			119.000,00	1.180.000,00					1.299.000,00
02	Interventi per la disabilità			94.000,00	2.384.130,00					2.478.130,00
03	Interventi per gli anziani			33.500,00	1.185.000,00					1.218.500,00
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale			260.000,00	210.000,00					470.000,00
05	Interventi per le famiglie	53.948,00	3.898,00	481.000,00	2.762.000,00					3.300.846,00
06	Interventi per il diritto alla casa				730.000,00					730.000,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	522.868,50	35.906,00	102.579,40	7.259,97				600,00	669.213,87
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	125.792,00	12.668,00	571.300,00		94.000,00				803.760,00
	Totale Missione 12	702.608,50	52.472,00	1.661.379,40	8.458.389,97	94.000,00			600,00	10.969.449,87
	Missione 13 - Tutela della salute									
07	Ulteriori spese in materia sanitaria			418.840,00						418.840,00
	Totale Missione 13			418.840,00						418.840,00
	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività									
01	Industria, PMI e Artigianato	21.000,00		28.150,00	12.000,00					61.150,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2021

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività									
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	105.135,30	9.218,00	46.161,00		59.000,00				219.514,30
	Totale Missione 14	126.135,30	9.218,00	74.311,00	12.000,00	59.000,00				280.664,30
	Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
02	Formazione professionale									
	Totale Missione 15									
	Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	88.800,00	7.689,00	12.170,00						108.659,00
02	Caccia e pesca									
	Totale Missione 16	88.800,00	7.689,00	12.170,00						108.659,00
	Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01	Fonti energetiche					24.000,00				24.000,00
	Totale Missione 17					24.000,00				24.000,00
	Missione 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva								200.000,00	200.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità								3.568.148,81	3.568.148,81

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2021

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 20 - Fondi e accantonamenti									
03	Altri Fondi								403.184,35	403.184,35
	Totale Missione 20								4.171.333,16	4.171.333,16
	TOTALE MACROAGGREGATI	6.973.761,07	511.351,00	22.174.593,62	9.876.987,45	1.700.976,75		238.000,00	4.676.406,16	46.152.076,05

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2021

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		20.000,00				20.000,00					
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		310.000,00				310.000,00					
06	Ufficio tecnico		9.687.056,10			85.000,00	9.772.056,10					
08	Statistica e sistemi informativi		50.000,00				50.000,00					
	Totale Missione 1		10.067.056,10			85.000,00	10.152.056,10					
	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa		48.502,14				48.502,14					
	Totale Missione 3		48.502,14				48.502,14					
	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica											
02	Altri ordini di istruzione		1.572.816,60				1.572.816,60					
05	Istruzione tecnica superiore											
06	Servizi ausiliari all'istruzione											
	Totale Missione 4		1.572.816,60				1.572.816,60					

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2021

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		11.000,00				11.000,00					
	Totale Missione 5		11.000,00				11.000,00					
	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero		1.000.000,00				1.000.000,00					
	Totale Missione 6		1.000.000,00				1.000.000,00					
	Missione 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo		24.865,50				24.865,50					
	Totale Missione 7		24.865,50				24.865,50					
	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio		93.500,00			110.000,00	203.500,00					
	Totale Missione 8		93.500,00			110.000,00	203.500,00					
	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo		6.393.200,00				6.393.200,00					
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)											
03	Rifiuti		12.300.588,00				12.300.588,00					
04	Servizio idrico integrato											

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2021

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione											
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche											
	Totale Missione 9		18.693.788,00				18.693.788,00					
	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
05	Viabilità e infrastrutture stradali											
	Totale Missione 10											
	Missione 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile											
	Totale Missione 11											
	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali											
09	Servizio necroscopico e cimiteriale		740.677,00				740.677,00					
	Totale Missione 12		740.677,00				740.677,00					

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2021

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività											
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori											
	Totale Missione 14											
	Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare											
	Totale Missione 16											
	Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche											
	Totale Missione 17											
	Missione 20 - Fondi e accantonamenti											
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità											
	Totale Missione 20											
	TOTALE MACROAGGREGATI		32.252.205,34			195.000,00	32.447.205,34					

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

Esercizio finanziario 2021

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale RIMBORSO PRESTITI
		401	402	403	404	405	400
	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
	Totale Missione 1						
	Missione 20 - Fondi e accantonamenti						
03	Altri Fondi					2.575.916,52	2.575.916,52
	Totale Missione 20					2.575.916,52	2.575.916,52
	Missione 50 - Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari			2.953.348,38			2.953.348,38
	Totale Missione 50			2.953.348,38			2.953.348,38

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

Esercizio finanziario 2021

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
		701	702	700
	Missione 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	57.363.000,00	3.396.000,00	60.759.000,00
	Totale Missione 99	57.363.000,00	3.396.000,00	60.759.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	80.000,00	68.200,00	285.621,60					55.028,00	488.849,60
02	Segreteria generale	639.837,90	35.394,00	712.452,15	13.000,00				3.500,00	1.404.184,05
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	464.370,74	38.119,00	205.100,00	856.500,00	121.000,00		18.000,00	110.000,00	1.813.089,74
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			473.848,00				110.000,00		583.848,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	104.633,00	7.213,00	372.730,97		137.000,00			55.000,00	676.576,97
06	Ufficio tecnico	348.952,89	27.176,00	28.370,00						404.498,89
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	310.572,47	22.497,00	144.320,00						477.389,47
08	Statistica e sistemi informativi	75.356,00	4.932,00	19.600,00						99.888,00
10	Risorse umane	1.765.529,74	111.476,00	42.223,00					20.800,00	1.940.028,74
11	Altri servizi generali	152.809,00	6.613,00	168.630,00						328.052,00
	Totale Missione 1	3.942.061,74	321.620,00	2.452.895,72	869.500,00	258.000,00		128.000,00	244.328,00	8.216.405,46
	Missione 2 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari			329.939,30						329.939,30
	Totale Missione 2			329.939,30						329.939,30

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	1.348.650,00	103.705,00	353.135,00					12.800,00	1.818.290,00
	Totale Missione 3	1.348.650,00	103.705,00	353.135,00					12.800,00	1.818.290,00
	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica			131.651,30	165.614,00	11.000,00				308.265,30
02	Altri ordini di istruzione		200,00	575.660,17	15.430,00	165.000,00				756.290,17
06	Servizi ausiliari all'istruzione			386.521,00	5.000,00				13.500,00	405.021,00
07	Diritto allo studio				153.672,68					153.672,68
	Totale Missione 4		200,00	1.093.832,47	339.716,68	176.000,00			13.500,00	1.623.249,15
	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	498,40								498,40
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	61.403,00	4.015,00	97.400,00						162.818,00
	Totale Missione 5	61.901,40	4.015,00	97.400,00						163.316,40
	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	29.998,00	1.926,00	251.763,85	84.600,90	65.000,00				433.288,75
	Totale Missione 6	29.998,00	1.926,00	251.763,85	84.600,90	65.000,00				433.288,75

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			5.400,00						5.400,00
	Totale Missione 7			5.400,00						5.400,00
	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	287.765,06	23.524,00	18.664,00		50.000,00				379.953,06
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare									
	Totale Missione 8	287.765,06	23.524,00	18.664,00		50.000,00				379.953,06
	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)	112.378,00	8.436,00	314.900,00	16.877,10	27.737,18				480.328,28
03	Rifiuti			11.131.693,99	22.502,80	106.000,00				11.260.196,79
04	Servizio idrico integrato			189.500,00	17.000,00	66.000,00				272.500,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione			125,00						125,00
	Totale Missione 9	112.378,00	8.436,00	11.636.218,99	56.379,90	199.737,18				12.013.150,07
	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01	Trasporto ferroviario									
02	Trasporto pubblico			941.965,00						941.965,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	248.150,00	20.237,00	2.733.248,05		731.193,65			13.560,00	3.746.388,70
	Totale Missione 10	248.150,00	20.237,00	3.675.213,05		731.193,65			13.560,00	4.688.353,70

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile			20.000,00						20.000,00
	Totale Missione 11			20.000,00						20.000,00
	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			121.000,00	1.060.000,00					1.181.000,00
02	Interventi per la disabilità			90.000,00	1.825.000,00					1.915.000,00
03	Interventi per gli anziani			33.500,00	830.000,00					863.500,00
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale			260.000,00	50.000,00					310.000,00
05	Interventi per le famiglie	12.604,00	3.898,00	300.000,00	2.690.000,00					3.006.502,00
06	Interventi per il diritto alla casa				730.000,00					730.000,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	499.612,50	34.359,00	102.579,40	7.259,97				600,00	644.410,87
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	106.665,00	11.398,00	571.300,00		90.000,00				779.363,00
	Totale Missione 12	618.881,50	49.655,00	1.478.379,40	7.192.259,97	90.000,00			600,00	9.429.775,87
	Missione 13 - Tutela della salute									
07	Ulteriori spese in materia sanitaria			418.840,00						418.840,00
	Totale Missione 13			418.840,00						418.840,00
	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività									
01	Industria, PMI e Artigianato	21.000,00		33.150,00	12.000,00					66.150,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività									
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	86.972,30	8.006,00	46.161,00		56.000,00				197.139,30
	Totale Missione 14	107.972,30	8.006,00	79.311,00	12.000,00	56.000,00				263.289,30
	Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
02	Formazione professionale									
	Totale Missione 15									
	Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	73.061,00	6.638,00	12.170,00						91.869,00
02	Caccia e pesca									
	Totale Missione 16	73.061,00	6.638,00	12.170,00						91.869,00
	Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01	Fonti energetiche					21.000,00				21.000,00
	Totale Missione 17					21.000,00				21.000,00
	Missione 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva								200.000,00	200.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità								3.630.365,26	3.630.365,26

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 20 - Fondi e accantonamenti									
03	Altri Fondi								34.400,00	34.400,00
	Totale Missione 20								3.864.765,26	3.864.765,26
	TOTALE MACROAGGREGATI	6.830.819,00	547.962,00	21.923.162,78	8.554.457,45	1.646.930,83		128.000,00	4.149.553,26	43.780.885,32

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		20.000,00				20.000,00					
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		30.000,00				30.000,00					
06	Ufficio tecnico		6.899.943,66			85.000,00	6.984.943,66					
08	Statistica e sistemi informativi		50.000,00				50.000,00					
	Totale Missione 1		6.999.943,66			85.000,00	7.084.943,66					
	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa		61.025,00				61.025,00					
	Totale Missione 3		61.025,00				61.025,00					
	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica											
02	Altri ordini di istruzione		17.787.291,63				17.787.291,63					
05	Istruzione tecnica superiore											
06	Servizi ausiliari all'istruzione											
	Totale Missione 4		17.787.291,63				17.787.291,63					

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
02	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		235.000,00				235.000,00					
	Totale Missione 5		235.000,00				235.000,00					
	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero											
	Totale Missione 6											
	Missione 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo		24.865,50				24.865,50					
	Totale Missione 7		24.865,50				24.865,50					
	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio		3.500,00				3.500,00					
	Totale Missione 8		3.500,00				3.500,00					
	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)											
03	Rifiuti											
04	Servizio idrico integrato											

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione											
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche											
	Totale Missione 9											
	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
05	Viabilità e infrastrutture stradali											
	Totale Missione 10											
	Missione 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile											
	Totale Missione 11											
	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali											
09	Servizio necroscopico e cimiteriale		50.337,90				50.337,90					
	Totale Missione 12		50.337,90				50.337,90					

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività											
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori											
	Totale Missione 14											
	Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare											
	Totale Missione 16											
	Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche											
	Totale Missione 17											
	Missione 20 - Fondi e accantonamenti											
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità											
	Totale Missione 20											
	TOTALE MACROAGGREGATI		25.161.963,69			85.000,00	25.246.963,69					

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

Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale RIMBORSO PRESTITI
		401	402	403	404	405	400
	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
	Totale Missione 1						
	Missione 20 - Fondi e accantonamenti						
03	Altri Fondi					2.394.595,56	2.394.595,56
	Totale Missione 20					2.394.595,56	2.394.595,56
	Missione 50 - Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari			3.096.541,97			3.096.541,97
	Totale Missione 50			3.096.541,97			3.096.541,97

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

Esercizio finanziario 2022

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
		701	702	700
	Missione 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	57.363.000,00	3.396.000,00	60.759.000,00
	Totale Missione 99	57.363.000,00	3.396.000,00	60.759.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali	80.000,00	68.200,00	286.621,60					55.028,00	489.849,60
02	Segreteria generale	594.532,90	32.369,00	712.442,25	13.000,00				3.500,00	1.355.844,15
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	435.596,74	36.011,00	205.100,00	856.500,00	119.000,00		18.000,00	110.000,00	1.780.207,74
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			473.848,00				110.000,00		583.848,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	104.633,00	7.213,00	372.730,97		136.000,00			55.000,00	675.576,97
06	Ufficio tecnico	344.177,89	26.869,00	28.370,00						399.416,89
07	Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	310.572,47	22.497,00	144.320,00						477.389,47
08	Statistica e sistemi informativi	75.356,00	4.932,00	19.600,00						99.888,00
10	Risorse umane	1.920.416,74	120.911,00	42.223,00					20.800,00	2.104.350,74
11	Altri servizi generali	152.809,00	6.613,00	168.630,00						328.052,00
	Totale Missione 1	4.018.094,74	325.615,00	2.453.885,82	869.500,00	255.000,00		128.000,00	244.328,00	8.294.423,56
	Missione 2 - Giustizia									
01	Uffici giudiziari			329.939,30						329.939,30
	Totale Missione 2			329.939,30						329.939,30

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza									
01	Polizia locale e amministrativa	1.247.841,00	91.885,00	552.135,00					12.800,00	1.904.661,00
	Totale Missione 3	1.247.841,00	91.885,00	552.135,00					12.800,00	1.904.661,00
	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio									
01	Istruzione prescolastica			131.651,30	165.614,00	9.000,00				306.265,30
02	Altri ordini di istruzione		200,00	575.660,17	15.430,00	161.000,00				752.290,17
06	Servizi ausiliari all'istruzione			226.521,00	5.000,00				13.500,00	245.021,00
07	Diritto allo studio				153.672,68					153.672,68
	Totale Missione 4		200,00	933.832,47	339.716,68	170.000,00			13.500,00	1.457.249,15
	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali									
01	Valorizzazione dei beni di interesse storico	498,40								498,40
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	61.403,00	4.015,00	97.400,00						162.818,00
	Totale Missione 5	61.901,40	4.015,00	97.400,00						163.316,40
	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero									
01	Sport e tempo libero	9.923,00	593,00	251.763,85	84.600,90	63.000,00				409.880,75
	Totale Missione 6	9.923,00	593,00	251.763,85	84.600,90	63.000,00				409.880,75

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 7 - Turismo									
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo			5.400,00						5.400,00
	Totale Missione 7			5.400,00						5.400,00
	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa									
01	Urbanistica e assetto del territorio	264.178,06	24.732,00	18.664,00		46.000,00				353.574,06
02	Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare									
	Totale Missione 8	264.178,06	24.732,00	18.664,00		46.000,00				353.574,06
	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo									
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)	81.746,00	6.395,00	314.900,00	16.877,10	23.080,82				442.998,92
03	Rifiuti			11.131.693,99	22.502,80	105.000,00				11.259.196,79
04	Servizio idrico integrato			189.500,00	17.000,00	63.000,00				269.500,00
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione			125,00						125,00
	Totale Missione 9	81.746,00	6.395,00	11.636.218,99	56.379,90	191.080,82				11.971.820,71
	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità									
01	Trasporto ferroviario									
02	Trasporto pubblico			941.965,00						941.965,00
05	Viabilità e infrastrutture stradali	248.150,00	20.237,00	2.733.248,05		707.973,54			13.560,00	3.723.168,59
	Totale Missione 10	248.150,00	20.237,00	3.675.213,05		707.973,54			13.560,00	4.665.133,59

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile			20.000,00						20.000,00
	Totale Missione 11			20.000,00						20.000,00
	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia									
01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido			121.000,00	1.060.000,00					1.181.000,00
02	Interventi per la disabilità			90.000,00	1.825.000,00					1.915.000,00
03	Interventi per gli anziani			33.500,00	780.000,00					813.500,00
04	Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale			260.000,00	50.000,00					310.000,00
05	Interventi per le famiglie	12.604,00	3.898,00	300.000,00	2.690.000,00					3.006.502,00
06	Interventi per il diritto alla casa				730.000,00					730.000,00
07	Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	485.505,50	33.417,00	102.579,40	7.259,97				600,00	629.361,87
09	Servizio necroscopico e cimiteriale	94.711,00	10.604,00	571.300,00		87.000,00				763.615,00
	Totale Missione 12	592.820,50	47.919,00	1.478.379,40	7.142.259,97	87.000,00			600,00	9.348.978,87
	Missione 13 - Tutela della salute									
07	Ulteriori spese in materia sanitaria			418.840,00						418.840,00
	Totale Missione 13			418.840,00						418.840,00
	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività									
01	Industria, PMI e Artigianato	21.000,00		33.150,00	12.000,00					66.150,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività									
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	75.621,30	7.248,00	46.161,00		53.000,00				182.030,30
	Totale Missione 14	96.621,30	7.248,00	79.311,00	12.000,00	53.000,00				248.180,30
	Missione 15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale									
02	Formazione professionale									
	Totale Missione 15									
	Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca									
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	73.061,00	6.638,00	12.170,00						91.869,00
02	Caccia e pesca									
	Totale Missione 16	73.061,00	6.638,00	12.170,00						91.869,00
	Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche									
01	Fonti energetiche					18.000,00				18.000,00
	Totale Missione 17					18.000,00				18.000,00
	Missione 20 - Fondi e accantonamenti									
01	Fondo di riserva								200.000,00	200.000,00
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità								3.630.365,26	3.630.365,26

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Interessi passivi	Altre spese per redditi da capitale	Rimborsi e poste correttive delle entrate	Altre spese correnti	Totale SPESE CORRENTI
		101	102	103	104	107	108	109	110	100
	Missione 20 - Fondi e accantonamenti									
03	Altri Fondi								47.196,00	47.196,00
	Totale Missione 20								3.877.561,26	3.877.561,26
	TOTALE MACROAGGREGATI	6.694.337,00	535.477,00	21.963.152,88	8.504.457,45	1.591.054,36		128.000,00	4.162.349,26	43.578.827,95

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione											
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato		20.000,00				20.000,00					
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		30.000,00				30.000,00					
06	Ufficio tecnico					85.000,00	85.000,00					
08	Statistica e sistemi informativi		50.000,00				50.000,00					
	Totale Missione 1		100.000,00			85.000,00	185.000,00					
	Missione 3 - Ordine pubblico e sicurezza											
01	Polizia locale e amministrativa		61.025,00				61.025,00					
	Totale Missione 3		61.025,00				61.025,00					
	Missione 4 - Istruzione e diritto allo studio											
01	Istruzione prescolastica											
02	Altri ordini di istruzione											
05	Istruzione tecnica superiore											
06	Servizi ausiliari all'istruzione											
	Totale Missione 4											

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
02	Missione 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali											
	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale		235.000,00				235.000,00					
	Totale Missione 5		235.000,00				235.000,00					
	Missione 6 - Politiche giovanili, sport e tempo libero											
01	Sport e tempo libero											
	Totale Missione 6											
	Missione 7 - Turismo											
01	Sviluppo e valorizzazione del turismo		24.865,50				24.865,50					
	Totale Missione 7		24.865,50				24.865,50					
	Missione 8 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa											
01	Urbanistica e assetto del territorio		3.500,00				3.500,00					
	Totale Missione 8		3.500,00				3.500,00					
	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
01	Difesa del suolo											
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)											
03	Rifiuti											
04	Servizio idrico integrato											

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	Missione 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente											
05	Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione											
06	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche											
	Totale Missione 9											
	Missione 10 - Trasporti e diritto alla mobilità											
05	Viabilità e infrastrutture stradali											
	Totale Missione 10											
	Missione 11 - Soccorso civile											
01	Sistema di protezione civile											
	Totale Missione 11											
	Missione 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia											
07	Programmazione e governo della rete dei servizi socio-sanitari e sociali											
09	Servizio necroscopico e cimiteriale		50.337,90				50.337,90					
	Totale Missione 12		50.337,90				50.337,90					

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE
PREVISIONI DI COMPETENZA

Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	Contributi agli investimenti	Altri trasferimenti in conto capitale	Altre spese in conto capitale	Totale SPESE IN CONTO CAPITALE	Acquisizioni di attività finanziarie	Concessione crediti di breve termine	Concessione crediti di medio-lungo termine	Altre spese per incremento di attività finanziarie	Totale SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITÀ FINANZIARIE
		201	202	203	204	205	200	301	302	303	304	300
	Missione 14 - Sviluppo economico e competitività											
02	Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori											
	Totale Missione 14											
	Missione 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca											
01	Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare											
	Totale Missione 16											
	Missione 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche											
01	Fonti energetiche											
	Totale Missione 17											
	Missione 20 - Fondi e accantonamenti											
02	Fondo crediti di dubbia esigibilità											
	Totale Missione 20											
	TOTALE MACROAGGREGATI		474.728,40			85.000,00	559.728,40					

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

Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Rimborso di titoli obbligazionari	Rimborso prestiti a breve termine	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Rimborso di altre forme di indebitamento	Fondi per rimborso prestiti	Totale RIMBORSO PRESTITI
		401	402	403	404	405	400
	Missione 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione						
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
	Totale Missione 1						
	Missione 20 - Fondi e accantonamenti						
03	Altri Fondi					2.210.618,24	2.210.618,24
	Totale Missione 20					2.210.618,24	2.210.618,24
	Missione 50 - Debito pubblico						
02	Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari			2.374.032,88			2.374.032,88
	Totale Missione 50			2.374.032,88			2.374.032,88

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

Esercizio finanziario 2023

	MISSIONI E PROGRAMMI / MACROAGGREGATI	Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	Totale SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO
		701	702	700
	Missione 99 - Servizi per conto terzi			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	57.363.000,00	3.396.000,00	60.759.000,00
	Totale Missione 99	57.363.000,00	3.396.000,00	60.759.000,00

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

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	6.973.761,07	937.379,17	6.830.819,00	1.059.059,17	6.694.337,00	1.223.968,17
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	511.351,00	44.969,00	547.962,00	51.775,00	535.477,00	61.879,00
103	Acquisto di beni e servizi	22.174.593,62	5.472.244,60	21.923.162,78	4.979.737,60	21.963.152,88	5.018.737,60
104	Trasferimenti correnti	9.876.987,45	7.827.044,00	8.554.457,45	6.980.114,00	8.504.457,45	6.930.114,00
107	Interessi passivi	1.700.976,75		1.646.930,83		1.591.054,36	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	238.000,00	238.000,00	128.000,00	128.000,00	128.000,00	128.000,00
110	Altre spese correnti	4.676.406,16	326.097,35	4.149.553,26	47.528,00	4.162.349,26	47.528,00
100	TOTALE TITOLO 1	46.152.076,05	14.845.734,12	43.780.885,32	13.246.213,77	43.578.827,95	13.410.226,77
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	32.252.205,34	32.252.205,34	25.161.963,69	25.161.963,69	474.728,40	474.728,40
203	Contributi agli investimenti						
204	Altri trasferimenti in conto capitale						
205	Altre spese in conto capitale	195.000,00	195.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
200	TOTALE TITOLO 2	32.447.205,34	32.447.205,34	25.246.963,69	25.246.963,69	559.728,40	559.728,40
	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie						
301	Acquisizioni di attività finanziarie						
300	TOTALE TITOLO 3						
	TITOLO 4 - Rimborso prestiti						
402	Rimborso prestiti a breve termine						
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.953.348,38	2.953.348,38	3.096.541,97	3.096.541,97	2.374.032,88	2.374.032,88
405	Fondi per rimborso prestiti	2.575.916,52	2.575.916,52	2.394.595,56	2.394.595,56	2.210.618,24	2.210.618,24
400	TOTALE TITOLO 4	5.529.264,90	5.529.264,90	5.491.137,53	5.491.137,53	4.584.651,12	4.584.651,12
	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere						
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00		35.000.000,00		35.000.000,00	
500	TOTALE TITOLO 5	35.000.000,00		35.000.000,00		35.000.000,00	
	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro						
701	Uscite per partite di giro	57.363.000,00	52.400.000,00	57.363.000,00	52.400.000,00	57.363.000,00	52.400.000,00

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

Titoli e Macroaggregati di Spesa		Previsioni dell'anno 2021		Previsioni dell'anno 2022		Previsioni dell'anno 2023	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
702	TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro						
	Uscite per conto terzi	3.396.000,00		3.396.000,00		3.396.000,00	
700	TOTALE TITOLO 7	60.759.000,00	52.400.000,00	60.759.000,00	52.400.000,00	60.759.000,00	52.400.000,00
	TOTALE	179.887.546,29	105.222.204,36	170.277.986,54	96.384.314,99	144.482.207,47	70.954.606,29

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

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48,00%	Si	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22,00%	Si	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16,00%	Si	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%	Si	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1,00%	Si	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore del 0,60%	Si	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47,00%	Si	No

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	No
--	----	---------------



2021

Nota integrativa al Bilancio

Principio Contabile n.1
Punto 9.11:
*analisi delle entrate
analisi delle spese
avanzo-disavanzo e fondi
pareggio di bilancio
partecipazioni*

Comune di Manfredonia (FG)

PREMESSA

Il consiglio comunale di Manfredonia, rinnovato nelle consultazioni elettorali del 31 maggio 2015, è stato sciolto a causa delle dimissioni rassegnate del sindaco, divenute irrevocabili a termini di legge.

All'esito di approfonditi accertamenti sono emerse forme di ingerenza della criminalità organizzata che hanno esposto l'amministrazione a pressanti condizionamenti, compromettendo il buon andamento e l'imparzialità dell'attività comunale: la permeabilità dell'ente ai condizionamenti esterni della criminalità organizzata ha arrecato grave pregiudizio per gli interessi della collettività e ha determinato la perdita di credibilità dell'istituzione locale. Ritenuto di porre rimedio alla situazione di grave inquinamento e deterioramento dell'amministrazione comunale, si è reso necessario l'intervento dello Stato mediante un commissariamento di adeguata durata per rimuovere gli effetti pregiudizievoli per l'interesse pubblico ed assicurare il risanamento dell'ente.

Pertanto, il Presidente della Repubblica ad ottobre 2019 ha decretato che la gestione del Comune di Manfredonia fosse affidata ad una commissione straordinaria (VEDASI DPR DEL 22.10.2019).

Non si può prescindere dallo stato di pre-dissesto in cui versa il Comune di Manfredonia a seguito dell'adozione da parte del Consiglio comunale della deliberazione n. 1 del 17.03.2019 del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2018-2027 a seguito della segnalazione effettuata dal Responsabile finanziario ai sensi dell'articolo 153 comma 6 del TUEL.

Il Piano è stato esaminato dal Ministero dell'Interno ed è stato trasmesso, dallo stesso Ministero, a febbraio del corrente anno alla Corte dei Conti sezione controllo per la Puglia.

Il presente documento, redatto ai sensi del punto 9.11 del Principio contabile applicato alla Programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011), costituisce la "*Nota Integrativa al bilancio di previsione*" 2021 ed è conforme, nei contenuti, alle previsioni minime che il medesimo principio individua nei seguenti punti:

- a. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, dai mutui e da altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d. l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e. nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile

- porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f. l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
 - g. gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
 - h. l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
 - i. l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
 - j. altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

Per ottemperare in modo soddisfacente a queste disposizioni, abbiamo predisposto la presente nota integrativa nella quale ci proponiamo, oltre che rispondere ad un preciso obbligo normativo, di esplicitare le motivazioni che hanno portato alla determinazione degli stanziamenti di entrata e di spesa e di analizzare gli effetti prodotti dalle normative vigenti.

La nota integrativa completa, in tal modo, la finalità conoscitiva del sistema bilancio attraverso l'analisi degli stanziamenti delle tipologie, per l'entrata, e dei programmi, per la spesa, in analogia con l'unità di voto espressa dai consiglieri sul bilancio di previsione.

IL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2021/2023 del nostro ente è stato redatto tenendo presente i vincoli legislativi e i principi contabili allegati al D.Lgs. n. 118/2011 ed in particolare:

- i Principi contabili generali (Allegato n. 1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della programmazione (Allegato n. 4/1 D.Lgs. n. 118/2011);
- il Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2 D.Lgs. n. 118/2011);

Si ricorda a riguardo che, ai sensi dell'art. 11, comma 14, a decorrere dal 2016 tutti gli enti sono tenuti ad adottare i nuovi schemi di bilancio che assumono valore a tutti gli effetti giuridici, anche con riguardo alla funzione autorizzatoria.

A dette disposizioni, che hanno innovato profondamente il sistema contabile, i modelli di bilancio e le modalità di rappresentazione dei fatti aziendali degli enti locali, si aggiungono quelle apportate dalla legge di bilancio.

Il documento così costruito e portato all'attenzione dell'organo consiliare sintetizza, in un processo decisionale che, prendendo in molti casi spunto dalle risultanze dell'anno precedente oltre che dagli strumenti di programmazione pluriennali, definisce, circoscrivendole in termini

numerici, le scelte di questa amministrazione esplicitate nel "*documento di indirizzi*" in un'ottica annuale e triennale, tenuto conto delle indicazioni e dei principi introdotti dalle manovre recenti.

Si tratta di un percorso abbastanza complesso che in questi ultimi anni si è oltremodo complicato per la presenza di ulteriori limiti e vincoli che rendono sempre più laboriosa la redazione del documento ed il mantenimento degli equilibri parziali e generali.

D'altra parte, l'attività di governo, nell'accezione moderna del termine, deve essere concepita come funzione politica che si concretizza in una serie di scelte relative alla gestione presente e futura del personale, degli investimenti, dell'indebitamento, dell'imposizione tributaria, al fine di assicurare, negli anni, non solo il perdurare di un equilibrio finanziario tra entrate ed uscite, ma anche la massima soddisfazione dei cittadini amministrati alla luce delle risorse finanziarie a disposizione.

A tal fine si riporta il punto 1 del principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. n. 118/2011):

"La programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente... L'attendibilità, la congruità e la coerenza, interna ed esterna, dei documenti di programmazione è prova della affidabilità e credibilità dell'ente."

Ciò premesso, volendo approfondire i contenuti del bilancio del nostro ente, potremmo riscontrare come lo stesso evidenzia una manovra complessiva sintetizzata nelle tabelle seguenti, nelle quali sono riportate le principali voci di entrata e di spesa redatte nel rispetto dei postulati di bilancio ancora una volta riaffermati dal legislatore nei nuovi principi contabili generali di cui all'allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011, quali:

- **l'annualità**, le entrate e le spese sono riferite all'anno in esame e non ad altri esercizi;
- **l'unità**, il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni previste dalla legge;
- **l'universalità**, tutte le entrate e le spese sono state previste nel bilancio;
- **l'integrità**, le entrate e le uscite sono state iscritte senza compensazioni;
- **la veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità**, le previsioni sono supportate da attente valutazioni che tengono conto sia dei trend storici che delle aspettative future;
- **la significatività e rilevanza**, l'informazione riportata è qualitativamente significativa e finalizzata ad influenzare le decisioni degli utilizzatori aiutandoli a valutare gli eventi passati, presenti o futuri, oppure confermando o correggendo valutazioni da loro effettuate precedentemente;
- **la flessibilità**, i documenti sono comunque modificabili attraverso le modalità previste dal legislatore;
- **la congruità**, nella costruzione dei documenti è verificata l'adeguatezza dei mezzi disponibili rispetto ai fini stabiliti;
- **la prudenza**, sono iscritte solo le componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato, mentre le componenti negative saranno limitate alle sole voci degli impegni sostenibili e direttamente collegate alle risorse previste;
- **la coerenza interna**, per cui gli strumenti di programmazione pluriennale e annuale sono conseguenti alla pianificazione dell'ente;
- **la coerenza esterna**, per cui vi è connessione fra il processo di programmazione, previsione, gestione e rendicontazione dell'amministrazione pubblica, e le direttive e le

scelte strategiche di altri livelli di governo del sistema pubblico anche secondo i principi di coordinamento della finanza pubblica;

- **la continuità e la costanza**, la valutazione delle poste contabili di bilancio è fatta nella prospettiva della continuazione delle attività istituzionali per le quali l'amministrazione pubblica è costituita;
- **la comparabilità e la verificabilità**, le informazioni di bilancio sono costruite in modo da essere in grado di comparare nel tempo le informazioni, analitiche e sintetiche di singole o complessive poste economiche, finanziarie e patrimoniali del sistema di bilancio, al fine di identificarne gli andamenti tendenziali;
- **la neutralità**, la redazione dei documenti contabili è basata su principi contabili indipendenti ed imparziali verso tutti i destinatari, senza servire o favorire gli interessi o le esigenze di particolari gruppi;
- **la pubblicità**, per cui è garantita la trasparenza e divulgazione alle scelte di programmazione contenute nei documenti previsionali ed ai risultati della gestione descritti in modo veritiero e corretto nei documenti di rendicontazione;
- **l'equilibrio di bilancio**, inteso come vincolo del pareggio finanziario del bilancio di previsione;
- **la competenza finanziaria**, e cioè l'imputazione agli esercizi finanziari delle obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive (accertamenti e impegni);
- **la competenza economica**, per cui le operazioni devono essere rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari;
- **la prevalenza della sostanza sulla forma**, per cui i fatti aziendali sono rilevati contabilmente secondo la loro natura finanziaria, economica e patrimoniale in conformità alla loro sostanza effettiva e quindi alla realtà economica che li ha generati e ai contenuti della stessa, e non solamente secondo le regole e le norme vigenti che ne disciplinano la contabilizzazione formale.

Partendo da queste premesse nelle due tabelle che seguono sono riportate le previsioni, per titoli, relative all'esercizio 2021 (con riferimento alle previsioni di competenza e di cassa) ed al 2022 e 2023 (con riferimento alle sole previsioni di competenza).

LE PREVISIONI DI COMPETENZA E DI CASSA

		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
			Previsioni dell'anno 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	previsioni di competenza	510.503,03	436.590,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	previsioni di competenza				
Utilizzo avanzo di amministrazione	previsioni di competenza	755.144,67	2.754.619,48	2.575.916,52	2.394.595,56
- di cui avanzo utilizzato anticipatamente	previsioni di competenza				
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	previsioni di competenza		2.754.619,48	2.575.916,52	2.394.595,56
Fondo di Cassa al 01/01/2021	previsioni di cassa	9.592.033,92	29.327.581,23		

Titolo	Denominazione	Residui Presunti al Termine dell'Esercizio 2020		Previsioni Definitive dell'Anno 2020	Previsioni dell'Anno		
					2021	2022	2023
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.098.571,84	previsione di competenza previsione di cassa	31.396.441,56 50.826.875,94	32.498.929,13 52.597.500,97	32.069.667,72	31.659.277,40
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	7.592.497,82	previsione di competenza previsione di cassa	35.623.411,16 41.953.914,19	11.262.654,74 18.855.152,56	9.712.461,79	9.662.461,79
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	8.405.074,75	previsione di competenza previsione di cassa	5.208.948,04 13.808.171,03	5.484.048,53 13.889.123,28	5.735.638,01	6.035.638,01
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	15.801.885,95	previsione di competenza previsione di cassa	25.142.270,82 38.171.470,80	34.094.235,20 49.896.121,15	26.827.833,29	1.373.765,50
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		previsione di competenza previsione di cassa				
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	779.194,88	previsione di competenza previsione di cassa	399.614,00 1.184.760,66	779.194,88		
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		previsione di competenza previsione di cassa	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	69.599,53	previsione di competenza previsione di cassa	60.909.000,00 61.024.643,95	60.759.000,00 60.828.599,53	60.759.000,00	60.759.000,00
TOTALE TITOLI		52.746.824,77	previsione di competenza previsione di cassa	193.679.685,58 241.969.836,57	179.098.867,60 231.845.692,37	170.104.600,81	144.490.142,70
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		52.746.824,77	previsione di competenza previsione di cassa	194.945.333,28 251.561.870,49	182.290.077,08 261.173.273,60	172.680.517,33	146.884.738,26

PRIMA PARTE



ANALISI DELLE ENTRATE

1 ANALISI DELLE ENTRATE

L'ente locale è chiamato a soddisfare i bisogni della collettività attraverso l'erogazione di servizi: a tal fine le risorse a disposizione per assicurare il funzionamento stesso dell'ente e la domanda di servizi pubblici provengono dal prelievo tributario, dai trasferimenti di altri enti, siano essi pubblici o privati, dalla vendita di beni e servizi. La richiesta di opere e interventi infrastrutturali è soddisfatta anche ricorrendo all'indebitamento o a vendite di beni del patrimonio.

Si comprende, quindi, come l'attività di ricerca delle fonti di finanziamento abbia costituito il primo momento dell'attività di programmazione dell'ente finalizzata a reperire la copertura finanziaria necessaria a garantire il soddisfacimento dei bisogni della collettività di riferimento. Il primo focus oggetto di approfondimento da parte della nota integrativa riguarderà, pertanto, i criteri di valutazione adottati nella determinazione e nella valutazione delle entrate.

A tal fine, l'analisi delle entrate si svilupperà partendo dal significato e dal contenuto dei titoli, per poi approfondirne le varie categorie che rispettivamente li compongono.

Si ricorda a riguardo che il principio contabile applicato alla programmazione, trattando della struttura del bilancio di previsione finanziario, precisa che: *"Il bilancio di previsione espone separatamente l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale di almeno un triennio, definito in base alla legislazione statale e regionale vigente e al documento di programmazione dell'ente, ed è elaborato in termini di competenza finanziaria e di cassa con riferimento al primo esercizio e in termini di competenza finanziaria per gli esercizi successivi."* (cfr. punto 9.4 del principio contabile n. 1 applicato della programmazione)

1.1 Analisi per titoli

Nell'analisi delle entrate lo schema logico seguito per esporre i criteri adottati parte dalla lettura delle aggregazioni di massimo livello (titoli) per comprendere non solo come i valori complessivi siano stati determinati ma anche come l'amministrazione abbia modificato i propri indirizzi di governo attraverso il confronto delle previsioni del triennio.

La prima classificazione delle entrate è quella che prevede la loro divisione in titoli che identificano la natura e la fonte di provenienza delle entrate. In particolare:

- a) il **"Titolo 1"** comprende le entrate aventi natura tributaria, contributiva e perequativa. Si tratta di entrate per le quali l'ente ha una certa discrezionalità impositiva, che si manifesta attraverso l'approvazione di appositi regolamenti, nel rispetto della normativa-quadro vigente. Nel rispetto del principio contabile generale n. 4 dell'integrità del bilancio, i tributi sono contabilizzati al lordo delle relative spese di riscossione, dei rimborsi fiscali, ecc. salvo i casi espressamente previsti dalla legge o dai principi contabili. La contabilizzazione al lordo è effettuata, sulla base delle informazioni trasmesse dai soggetti incaricati della riscossione dei tributi, attraverso le regolarizzazioni contabili, costituite da impegni cui corrispondono accertamenti di pari importo e da mandati versati in quietanza di entrata nel bilancio dell'amministrazione stessa;
- b) il **"Titolo 2"** vede iscritte le entrate provenienti da trasferimenti dello Stato e di altri enti del settore pubblico allargato oltre che da terzi, finalizzate alla gestione corrente, cioè ad assicurare l'ordinaria attività dell'ente. Si tratta di somme erogate non a fronte di controprestazioni seppur vincolate al finanziamento di spese correnti;

- c) il "**Titolo 3**" sintetizza tutte le entrate di natura extratributaria, costituite, per la maggior parte, da proventi derivanti dalla vendita di beni e dall'erogazione di servizi nonché dalla gestione di beni patrimoniali dell'amministrazione. Il titolo comprende anche le entrate derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada;
- d) il "**Titolo 4**" è costituito dalle imposte in conto capitale, quali quelle derivante da sanatorie e condoni edilizi, e dai contributi agli investimenti, ovvero da entrate derivanti da trasferimenti dello Stato o di altri enti del settore pubblico allargato e da terzi che, a differenza di quelli riportati nel Titolo 2, sono diretti a finanziare le spese d'investimento. In questo titolo sono compresi anche i valori delle alienazioni del patrimonio immobiliare e i contributi riscossi per concorso agli oneri di urbanizzazione e al costo di costruzione;
- e) il "**Titolo 5**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi a seguito di alienazioni di attività finanziarie e la riscossione crediti a breve e a medio lungo termine erogati a titolo di prestito a terzi;
- f) il "**Titolo 6**" propone le entrate ottenute da soggetti terzi sotto forme diverse di indebitamento a medio e lungo termine;
- g) il "**Titolo 7**" propone le entrate ottenute dal tesoriere sotto forme diverse di indebitamento a breve termine per anticipazioni di cassa;
- h) il "**Titolo 9**" comprende le entrate derivanti da operazioni e/o servizi erogati per conto di terzi (detta voce non trova evidenza nelle tabelle che seguono).

ENTRATE	2021	2022	2023
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	22.009.588,04	21.923.181,04	21.923.181,04
Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	3.221.297,04	2.878.442,63	2.468.052,31
Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.268.044,05	7.268.044,05	7.268.044,05
Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per Enti locali)	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 1 (10000): Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	32.498.929,13	32.069.667,72	31.659.277,40
TITOLO 2: Trasferimenti correnti			
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	11.260.654,74	9.712.461,79	9.662.461,79
Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	1.000,00	0,00	0,00
Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	1.000,00	0,00	0,00
Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 2 (20000): Trasferimenti correnti	11.262.654,74	9.712.461,79	9.662.461,79
TITOLO 3: Entrate extratributarie			
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.140.543,04	4.656.078,04	4.956.078,04
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	495.000,00	400.000,00	400.000,00
Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	848.505,49	679.559,97	679.559,97
Totale TITOLO 3 (30000): Entrate extratributarie	5.484.048,53	5.735.638,01	6.035.638,01
TITOLO 4: Entrate in conto capitale			
Tipologia 100: Tributi in conto capitale	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	32.032.703,20	19.845.657,13	58.365,50
Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	4.899.943,66	0,00
Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	1.416.532,00	1.517.232,50	750.400,00
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	560.000,00	480.000,00	480.000,00
Totale TITOLO 4 (40000): Entrate in conto capitale	34.094.235,20	26.827.833,29	1.373.765,50
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie			
Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 5 (50000): Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6: Accensione prestiti			
Tipologia 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
Tipologia 200: Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
Tipologia 400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO 6 (60000): Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
Totale TITOLO 7 (70000): Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro			
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	59.323.700,00	59.323.700,00	59.323.700,00
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	1.435.300,00	1.435.300,00	1.435.300,00
Totale TITOLO 9 (90000): Entrate per conto terzi e partite di giro	60.759.000,00	60.759.000,00	60.759.000,00

1.2 Analisi delle voci più significative del titolo 1

Al fine di rendere più leggibile il dato aggregato e dimostrare l'attendibilità delle previsioni di entrata, nel presente paragrafo si riportano, per grandi linee, alcune considerazioni sulle principali voci di entrata del titolo 1 (entrate tributarie) che hanno condotto l'Amministrazione verso la definizione dell'entità degli stanziamenti poi riportati nel bilancio 2021. Si rileva che lo stato di emergenza, dichiarato dal Presidente del Consiglio dei Ministri il 31 gennaio 2020 e il conseguente evolversi della situazione epidemiologica che ha portato alla chiusura totale di tutte le attività, deteriorando i redditi delle famiglie e degli imprenditori e che continuerà a produrre i suoi effetti anche nel 2021, determinerà sicuramente una flessione delle entrate tributarie.

I.M.U.

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita, ad eccezione della TARI e dell'IMU. Per quest'ultima, la relativa disciplina è rinvenibile nelle disposizioni dei commi da 739 a 783 della legge di bilancio per il 2020, la n. 160/2019.

L'abitazione principale non è soggetta a tassazione salvo che si tratti di unità abitativa di lusso classificata nelle categorie catastali A/1 – abitazioni di tipo signorile -, A/8 – ville -, A/9 – castelli e palazzi eminenti.

Le aliquote e detrazioni relative all'imposta municipale propria (IMU) per l'anno d'imposta 2021 sono le seguenti.

Tipologia imponibile	Aliquota 2021
abitazione principale appartenente alla categoria catastale A/1, A/8 ed A/9 e relative pertinenze (un C/2, un C/6, un C/7) <i>con detrazione di € 200,00</i>	0,60%
abitazione principale <u>non</u> appartenente alla categoria catastale A/1, A/8 ed A/9 e relative pertinenze (un C/2, un C/6, un C/7)	esclusa da imu
unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie a proprietà indivisa adibite ad abitazione principale e relative pertinenze dei soci assegnatari, incluse quelle destinate a studenti universitari soci assegnatari, per questi ultimi anche in assenza di residenza anagrafica;	esclusa da imu
fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali come definiti dal D.M. 22/06/2008 del Ministro delle infrastrutture, adibiti ad abitazione principale;	esclusa da imu
casa familiare assegnata al genitore affidatario dei figli, a seguito di provvedimento del giudice che costituisce altresì, a soli fini dell'applicazione dell'imposta, il diritto di abitazione in capo al genitore affidatario stesso;	esclusa da imu
un solo immobile, iscritto o iscrivibile nel catasto edilizio urbano come unica unità immobiliare, posseduto e non concesso in locazione dal personale in servizio	esclusa da imu

permanente appartenente alle forze armate e alle forze di polizia ad ordinamento civile e militare, nonché al personale del corpo nazionale dei vigili del fuoco e, fatto salvo quanto previsto dall'art. 28, comma 1, del Decreto Legislativo 19/05/2000, n. 139, dal personale appartenente alla carriera prefettizia, per il quale non sono richieste le condizioni della dimora abituale e della residenza anagrafica;	
unità immobiliare posseduta da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata - l'agevolazione può essere applicata ad una sola unità immobiliare;	esclusa da imu
Fabbricati rurali ad uso strumentale	0,10%
Fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita fintanto che permanga tale condizione e non siano in ogni caso locati	0,25%
Terreni agricoli	1,06%
Terreni agricoli posseduti e condotti da coltivatori diretti e imprenditori agricoli professionali di cui all'art. 1 del d. lgs. 99/'04 iscritti nella previdenza agricola, comprese le società agricole di cui all'art. 1 co. 3 del D. lgs. 99/'04	Esenti
Terreni agricoli ricadenti in aree montane o di collina (rif. <i>Circolare del Ministero delle Finanze n. 9 del 14/06/1993</i>)	Esenti
Altri fabbricati	1,06%
Aree fabbricabili	1,06%

Con delibera n. 16 del 07.07.2020 l'ente ha provveduto ad approvare il regolamento per la disciplina dell'IMU.

Effetti sul bilancio di previsione

Sulla base delle esenzioni e agevolazioni esistenti, è stato quantificato un gettito presunto iscritto in bilancio per un importo pari a 10.000.000,00 ed è stato determinato tenendo conto dei seguenti aspetti:

TARI

Nel [decreto Sostegni](#) (art. 30, comma 5, D.L. n. 41/2021) è stata prevista la possibilità che le tariffe e i regolamenti della TARI per l'anno 2021, possono essere deliberate dai comuni entro il 30 giugno 2021.

Addizionale IRPEF

L'ente non ha variato l'aliquota rispetto allo scorso anno ed il gettito iscritto in bilancio è di 3.221.297,04.

Imposta di soggiorno

Con delibera di Consiglio comunale n. 47 del 22.12.2015 l'ente ha provveduto ad istituire

l'imposta di soggiorno.

Fondo di solidarietà comunale

L'importo spettante all'ente è stato pubblicato sul sito del Ministero dell'Interno e sarà incrementato gradualmente del taglio operato con il decreto Renzi, in modo tale da arrivare all'intera restituzione entro il 2024.

Nel rispetto delle delineate prescrizioni, l'importo previsto per il nostro ente per l'anno 2021 è pari ad euro 7.268.044,05.

1.3 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2

Anche per il titolo 2 si ritiene opportuno fornire alcune specificazioni su talune tipologie di entrata sia in merito all'entità dei trasferimenti erogati che alla destinazione degli stessi. In particolare, fermo restando che dette somme non potranno essere finalizzate ad investimenti, si forniscono le seguenti precisazioni:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali

Con l'attuazione del federalismo fiscale (D. Lgs. n. 23/2011) si è proceduto fin dall'anno 2011 alla riduzione dei trasferimenti erariali in misura corrispondente al gettito che confluisce nel Fondo di solidarietà (c.d. *fiscalizzazione dei trasferimenti*). Pertanto la voce riporta esclusivamente i trasferimenti non fiscalizzati iscritti in bilancio sulla base degli importi desunti dalla *comunicazione del Ministero dell'Interno rilevabile sul sito Internet*.

Ad essi si aggiungono eventuali ulteriori trasferimenti. Nello specifico, nel bilancio dell'ente sono state previste somme così suddivise:

Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche centrali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2021
Contributo compensativo IMU terreni agricoli (D.M. 29/09/2015)	255.871,27
Contributo statale per criticità gettito IMU e TASI	125.163,24
Trasferimento compensativo IMU imm.li uso prod.vo art1c.21L.208/15	196.883,81
Totale	577.918,32

Tra i trasferimenti correnti da amministrazione pubbliche centrali va evidenziato che è stato riportato il contributo TASI attribuito ai comuni sin dal 2015 per compensare della mancanza di gettito i comuni che nel 2013 e nel 2014 avevano stabilito aumenti delle aliquote IMU sull'abitazione principale e che nel 2015, sulla base del nuova Tassa Sui Servizi Indivisibili, non avrebbero potuto ottenere il medesimo gettito dell'anno precedente, visto il tetto imposto alle aliquote massime del nuovo tributo. Le previsioni di entrata prendono a riferimento il decreto del Ministero del 14 marzo 2019 recante "Riparto a favore dei comuni del contributo compensativo, pari complessivamente a 190 milioni di euro per ciascuno degli anni dal 2019 al 2033".

Contributi da amministrazioni locali

Per quanto riguarda i contributi ed i trasferimenti da parte della regione e di altre amministrazioni locali si evidenziano esclusivamente le voci più significative. In particolare tra

esse abbiamo:

Trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Tit. 2 - Tip. 101)	Importo 2021
Legge n. 431/98. Art. 11. Fondo nazionale per il sostegno all'accesso alle abitazioni in locazione (Cap. S.5180)	600.000,00
Buoni servizio anziani e disabili FSE 2014-2020	1.408.530,00
Totale	2.008.530,00

1.4 Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3

Entrate da servizi dell'ente

La tipologia 100, riassume l'insieme dei servizi istituzionali, a domanda individuale e produttivi, erogati dall'ente nei confronti della collettività amministrata. Inoltre, l'analisi sulla redditività dei servizi alla collettività locale può essere gestita direttamente dall'Ente o affidata all'esterno attraverso appalti o esternalizzazioni o affidamenti a società partecipate. Nel Documento Unico di Programmazione specifico approfondimento è stato dato ai servizi pubblici offerti dal comune e alle modalità di gestione: in questa sede approfondiamo i criteri di valutazione seguiti nella stima delle relative entrate.

Tale analisi investe anche la tipologia 400 che misura le gestioni di servizi effettuate attraverso organismi esterni aventi autonomia giuridica o finanziaria.

Ne consegue che detto valore deve essere oggetto di confronto congiunto con il primo, cioè con quello relativo ai servizi gestiti in economia, al fine di trarre un giudizio complessivo sull'andamento dei servizi a domanda individuale e produttivi attivati dall'ente.

Entrate da proventi di beni e servizi dell'ente

Per ciò che concerne le entrate relative ai servizi offerti, le previsioni prendono a base il trend storico e la domanda del servizio da parte dell'utenza, se è inferiore o superiore rispetto agli anni precedenti. Per la maggior parte dei servizi, infatti, a ottobre si hanno dati definitivi sui potenziali utenti del servizio (numero alunni per refezione scolastica, numero utenti per il trasporto scolastico, numero utenti asili nido ...) o, comunque, quella che sarà la dinamica della domanda di servizi (la gestione servizi cimiteriali, l'assistenza domiciliare, le residenze sanitarie assistite ...)

La tipologia 100, del titolo, nella nuova riclassificazione, riporta anche le previsioni relative alle rendite di entrata relative ai beni del patrimonio comunale sulla base dell'inventario e dei contratti in essere forniti dal relativo ufficio. Anche in tal caso, il Documento unico di Programmazione riporta l'elenco dei beni del patrimonio distinguendo quelli a reddito.

A riguardo si osserva che:

- i proventi sono non sono stati adeguati;
- non si è provveduto alla revisione dei canoni;
- relativamente al patrimonio immobiliare indisponibile, il canone è stato reso conforme all'art. 32 della Legge n. 724/94.

Le principali voci di entrata sono costituite da:

CANONE UNICO PATRIMONIALE**CANONE DI CONCESSIONE PER L'OCCUPAZIONE DELLE AREE E DEGLI SPAZI APPARTENENTI AL DEMANIO O AL PATRIMONIO INDISPONIBILE, DESTINATI A MERCATI REALIZZATI ANCHE IN STRUTTURE ATTREZZATE****Totale****Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria**

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 816, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria. Tale canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada. Il canone è comunque comprensivo di qualunque canone ricognitorio o concessorio previsto da norme di legge e dai regolamenti comunali, fatti salvi quelli connessi a prestazioni di servizi. Il canone è disciplinato in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe. Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti derivanti dai canoni e dai tributi sostituiti dal canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente sulla base delle concessioni rilasciate e che si prevede di rilasciare, è stato previsto uno stanziamento di Euro 625.607,68

Canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 837, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Tale canone si applica in deroga alle disposizioni concernenti il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, i prelievi sui rifiuti di cui ai commi 639, 667 e 668 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147. Sulla base delle concessioni rilasciate e che si prevede di rilasciare, è stato previsto uno stanziamento di Euro 123.744,62.

1.5 Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4

Per quanto riguarda le principali voci che partecipano alla determinazione dell'importo di ciascuna tipologia del titolo 4 riportata nel bilancio di previsione 2021, si precisa che le somme riportate partecipano alla definizione del complesso di risorse che finanziano il programma triennale dei lavori pubblici.

Alienazione di beni patrimoniali

I beni dell'ente, ricompresi nella tipologia 400, per i quali si prevede l'alienazione, sono riportati di seguito unitamente al valore stimato dall'Ufficio tecnico comunale.

Detti valori sono stati previsti nel Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali inserito nel Documento Unico di Programmazione e nell'apposita scheda del Programma triennale dei lavori pubblici (anch'esso inserito nel Documento Unico di Programmazione).

Alla base del valore iscritto in bilancio vi è apposita perizia di stima redatta dall'Ufficio Tecnico.

Alienazione di beni (Tit. 4 - Tip. 400)	Importo 2021
Alienazioni di beni	1.366.532,00
Totale	1.366.532,00

Altre entrate in conto capitale

Nella tipologia 500 rientrano i *“proventi delle concessioni edilizie”* e le relative sanzioni. Nel nostro caso la quantificazione è stata effettuata sulla base delle rate in maturazione per le concessioni già rilasciate e dell'attuazione dei piani pluriennali per le previsioni di nuove entrate nel 2021.

Si precisa che le previsioni, effettuate dal competente Ufficio comunale, sono state effettuate in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati;
- tenendo conto di convenzioni in atto con i privati, in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente.

Le previsioni per il 2021 hanno tenuto conto della novella arrecata dalla legge di bilancio 2017, Legge n. 232/2016, con il comma 460 dell'unico articolo per il quale a decorrere dal 1° gennaio 2018, secondo cui i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali:

- alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria,
- al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate;
- a interventi di riuso e di rigenerazione;
- a interventi di demolizione di costruzioni abusive;
- all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico;
- a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico;
- a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano;
- spese di progettazione per opere pubbliche.

Ai sensi dell'ultimo periodo del citato comma 460, aggiunto dall'art. 13, comma 5-quinquies, del D.L. n. 162/2019, convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 8/2020, a decorrere dal 1° aprile 2020, le risorse non utilizzate per le finalità elencate in precedenza possono essere utilizzate inoltre per promuovere la predisposizione di programmi diretti al completamento delle infrastrutture e delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria dei piani di zona esistenti, fermo restando l'obbligo dei comuni di porre in essere tutte le iniziative necessarie per ottenere l'adempimento, anche per equivalente, delle obbligazioni assunte

nelle apposite convenzioni o atti d'obbligo da parte degli operatori.

La tabella che segue riporta la ripartizione così come proposta nel bilancio 2021:

Utilizzo dei proventi delle concessioni edilizie	%	Importo 2021
Proventi oneri di urbanizzazione	93,00	480.000,00
Totale		480.000,00

1.6 Strumenti derivati

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. g)

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2021, così come prevista dal paragrafo 9.11.1 del principio applicato della programmazione, richiede una adeguata precisazione sugli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

A tal fine si precisa che l'ente non ha sottoscritto contratti in strumenti derivati.

1.7 Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.3

Risulta interessante analizzare, così come previsto al punto 9.11.3 del Principio contabile n.1, l'articolazione e la relazione tra le "entrate ricorrenti" e quelle "non ricorrenti". Questa distinzione è stata introdotta dal D. Lgs. n. 118/2011 e ripresa nel TUEL - così come modificato dal D. Lgs. n. 126/2014 - e si basa sulla distinzione tra proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

E', infatti, un principio di sana gestione finanziaria, quello di finanziare spese straordinarie o una tantum con entrate di analoga natura, in tal modo evitando che, al contrario, spese correnti ripetitive possano trovare la loro fonte di finanziamento nelle entrate non ricorrenti.

Alla luce delle esperienze fino ad oggi maturate, si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura, sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

- donazioni, sanatorie, abusi edilizi e sanzioni;
- i condoni;
- i gettiti derivanti dalla lotta all'evasione tributaria;
- le entrate per eventi calamitosi;
- le alienazioni di immobilizzazioni;
- le accensioni di prestiti;
- i contributi agli investimenti a meno che non siano espressamente definiti "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le restanti entrate sono da considerarsi "ricorrenti".

Partendo da queste premesse, non vi sono entrate "non ricorrenti".

1.8 Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. f)

Alcuna garanzia principale o sussidiaria è stata prestata dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti.

**SECONDA
PARTE**



ANALISI DELLE SPESE

2 ANALISI DELLE SPESE

Il secondo approfondimento oggetto di analisi nella nota integrativa riguarda la spesa e i criteri sottesi alla determinazione degli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità.

E' noto che gli accantonamenti costituiscono una posta oggetto di particolare attenzione da parte del legislatore e, conseguentemente, dagli organi di controllo in quanto una loro sottostimata valutazione può portare a squilibri dapprima di cassa e, successivamente, minare gli equilibri finanziari dell'ente. A tal fine una particolare trattazione è dedicata alla determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità e degli altri fondi rischi.

Preliminarmente è intenzione illustrare i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle principali poste di spesa, mantenendo la stessa logica espositiva delle entrate, procedendo anche per la spesa all'analisi per titoli, per passare, successivamente, in ottica di maggiore dettaglio, alla loro scomposizione in missioni.

2.1 Titolo 1 Spese correnti

Le Spese correnti trovano iscrizione nel titolo 1, suddivise in missioni e programmi, ed evidenziano gli oneri previsti per l'ordinaria attività dell'ente e dei vari servizi pubblici attivati.

Per una lettura più precisa delle risultanze di bilancio è opportuno disaggregare tale spesa, distinguendola in missioni, secondo la classificazione funzionale. A riguardo si precisa che la classificazione funzionale per missioni non è rimessa alla libera decisione dell'ente, ma risponde ad una precisa esigenza evidenziata dal legislatore nell'articolo 12 del Decreto Legislativo n. 118 del 2011; quest'ultimo prevede che le amministrazioni pubbliche territoriali adottino schemi di bilancio articolati per missioni e programmi che evidenzino le finalità della spesa, allo scopo di assicurare maggiore trasparenza e confrontabilità delle informazioni riguardanti il processo di allocazione delle risorse pubbliche e la destinazione delle stesse alle politiche pubbliche settoriali.

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni pubbliche territoriali, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate, e sono definite in relazione al riparto di competenze di cui agli articoli 117 e 118 del Titolo V della Costituzione, tenendo conto anche di quelle individuate per il bilancio dello Stato.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 1 della spesa nel bilancio 2021/2023 per missione. Tale impostazione evidenzia gli eventuali scostamenti tra le spese destinate alla medesima missione, in modo da cogliere, con maggiore chiarezza, l'assetto delle stesse per i prossimi esercizi. L'analisi non prende a riferimento i servizi per conto terzi e le partite di giro.

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 1 SPESA)	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 01- Organi istituzionali	427.949,60	488.849,60	489.849,60
Programma 02 - Segreteria generale	1.416.184,07	1.404.184,05	1.355.844,15
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.874.915,74	1.813.089,74	1.780.207,74
Programma 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	620.000,00	583.848,00	583.848,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	648.319,97	676.576,97	675.576,97
Programma 06 - Ufficio tecnico	404.498,89	404.498,89	399.416,89
Programma 07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	607.521,47	477.389,47	477.389,47
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	99.888,00	99.888,00	99.888,00
Programma 10 - Risorse umane	1.867.699,19	1.940.028,74	2.104.350,74
Programma 11 - Altri servizi generali	323.052,00	328.052,00	328.052,00
MISSIONE 02 - Giustizia			
Programma 01 - Uffici giudiziari	329.939,30	329.939,30	329.939,30
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	1.816.495,88	1.818.290,00	1.904.661,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 01 - Istruzione prescolastica	302.265,30	308.265,30	306.265,30
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	723.040,17	756.290,17	752.290,17
Programma 06 - Servizi ausiliari all'istruzione	410.580,00	405.021,00	245.021,00
Programma 07 - Diritto allo studio	153.672,68	153.672,68	153.672,68
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 01- Valorizzazione dei beni di interesse storico	498,40	498,40	498,40
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	211.301,00	162.818,00	162.818,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	438.288,75	433.288,75	409.880,75
MISSIONE 07 - Turismo			
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	5.400,00	5.400,00	5.400,00
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	509.453,06	379.953,06	353.574,06
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	505.402,28	480.328,28	442.998,92
Programma 03 - Rifiuti	11.356.196,79	11.260.196,79	11.259.196,79

Programma 04 - Servizio idrico integrato	309.500,00	272.500,00	269.500,00
Programma 05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	125,00	125,00	125,00
MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità			
Programma 02 - Trasporto pubblico locale	1.041.965,00	941.965,00	941.965,00
Programma 05 - Viabilità e infrastrutture stradali	3.754.977,18	3.746.388,70	3.723.168,59
MISSIONE 11 - Soccorso civile			
Programma 01 - Sistema di protezione civile	20.000,00	20.000,00	20.000,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	1.299.000,00	1.181.000,00	1.181.000,00
Programma 02 - Interventi per la disabilità	2.478.130,00	1.915.000,00	1.915.000,00
Programma 03 - Interventi per gli anziani	1.218.500,00	863.500,00	813.500,00
Programma 04 - Interventi per soggetti a rischio di esclusione sociale	470.000,00	310.000,00	310.000,00
Programma 05 - Interventi per le famiglie	3.300.846,00	3.006.502,00	3.006.502,00
Programma 06 - Interventi per il diritto alla casa	730.000,00	730.000,00	730.000,00
Programma 07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	669.213,87	644.410,87	629.361,87
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	803.760,00	779.363,00	763.615,00
MISSIONE 13 - Tutela della salute			
Programma 07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	418.840,00	418.840,00	418.840,00
MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitività			
Programma 01 - Industria PMI e Artigianato	61.150,00	66.150,00	66.150,00
Programma 02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	219.514,30	197.139,30	182.030,30
MISSIONE 16 - Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca			
Programma 01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	108.659,00	91.869,00	91.869,00
MISSIONE 17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche			
Programma 01 - Fonti energetiche	24.000,00	21.000,00	18.000,00
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 01 - Fondo di riserva	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Programma 02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	3.568.148,81	3.630.365,26	3.630.365,26
Programma 03 - Altri fondi	403.184,35	34.400,00	47.196,00
TOTALE TITOLO 1	46.152.076,05	43.780.885,32	43.578.827,95

2.1.1 Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità

Rif. Principio Contabile n.1, p.to 9.11.1, lett. a)

Il nuovo principio di competenza finanziaria potenziata impone di accertare per intero tutte le entrate, comprese quelle di dubbia o difficile esazione, ad eccezione di talune tipologie di entrate, tassativamente previste nei Principi contabili, quali:

- entrate provenienti da altre amministrazioni pubbliche,
- entrate assistite da fidejussione,
- entrate tributarie che, sulla base del paragrafo 3.7 del principio applicato della contabilità finanziaria, sono accertate per cassa,
- entrate riscosse per conto di un altro ente e destinate ad essere versate all'ente

beneficiario finale.

Fatte salve le citate eccezioni, quindi, sono vietati gli accertamenti per cassa.

Contestualmente, per evidenti ragioni di prudenza e di tutela degli equilibri contabili, viene nel contempo previsto l'obbligo di costituire un fondo crediti di dubbia esigibilità. Quest'ultimo rappresenta un fondo rischi, diretto ad evitare che le entrate di dubbia esigibilità, previste ed accertate nel corso dell'esercizio, possano finanziare spese esigibili nel corso del medesimo esercizio. In altri termini, il fondo crediti di dubbia esigibilità rappresenta un accantonamento contabile obbligatorio diretto ad evitare che entrate incerte (quali, ad esempio, i proventi delle sanzioni amministrative al codice della strada e i cosiddetti oneri di urbanizzazione) possano finanziare spese certe ed immediatamente esigibili, generando squilibri e aprendo pericolosi "buchi" nei conti.

Tale fondo deve obbligatoriamente essere iscritto in bilancio: a tal fine è stanziata nel corrente bilancio di previsione la relativa posta contabile (U.1.10.01.03) il cui ammontare è determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

Sotto il profilo squisitamente contabile, nel nuovo bilancio finanziario di previsione, previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, il fondo crediti di dubbia esigibilità è articolato in due distinti stanziamenti: il fondo crediti di dubbia esigibilità riguardante le entrate di dubbia esigibilità del titolo 4 delle entrate (stanziato nel titolo 2 delle spese), e il fondo riguardante tutte le altre entrate (stanziato nel titolo 1 della spesa).

Con riferimento alla individuazione delle entrate di dubbia e difficile esazione, si segnala che tale scelta è rimessa a ciascuna amministrazione, con obbligo di motivazione in sede di nota integrativa al bilancio. E' facoltà di ogni ente anche la scelta del livello di analisi (tipologia, categoria oppure singolo capitolo), ma la quantificazione va rendicontata a livello di tipologia sulla base dell'apposito prospetto.

In base a quanto previsto dal paragrafo 3.3 dell'allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011, a decorrere dal 2021 l'accantonamento al Fondo è effettuato per l'intero importo.

Rinviando alla specifica disciplina delle modalità di calcolo previste, tra l'altro, dal Principio contabile applicato della contabilità finanziaria allegato n. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm., ed in considerazione della previsione portata dal medesimo principio secondo cui *"il responsabile finanziario dell'ente sceglie la modalità di calcolo della media per ciascuna tipologia di entrata o per tutte le tipologie di entrata, indicandone la motivazione nella nota integrativa al bilancio"*, la quantificazione degli stanziamenti iscritti nel bilancio 2021 è così riassumibile:

Stanziamento in bilancio 2021 della voce U: 1.10.01.03 € 3.568.148,81, di cui 2.527.866,82 sono relativi alla TARI.

2.1.2 Accantonamenti al fondo rischi spese legali

Il punto 5.2, lettera h), del nuovo principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato n.4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 e ss.vv.), prescrive i seguenti obblighi in materia di bilancio di previsione:

"nel caso in cui l'ente, a seguito di contenzioso in cui ha significative probabilità di soccombere, o di sentenza non definitiva e non esecutiva, sia condannato al pagamento di spese, in attesa degli esiti del giudizio, si è in presenza di una obbligazione passiva condizionata al verificarsi di un evento (l'esito del giudizio o del ricorso), con riferimento al quale non è possibile impegnare alcuna spesa. In tale situazione l'ente è tenuto ad accantonare le risorse necessarie per il pagamento degli oneri previsti dalla sentenza, stanziando nell'esercizio le relative spese che, a fine esercizio, incrementeranno il risultato di amministrazione che dovrà essere vincolato alla copertura delle eventuali spese derivanti dalla sentenza definitiva. A tal fine si ritiene necessaria la costituzione di un apposito fondo rischi. Nel caso in cui il contenzioso nasce con riferimento ad una obbligazione già sorta, per la quale è stato già assunto l'impegno, si conserva l'impegno e non si effettua l'accantonamento per la parte già impegnata. L'accantonamento riguarda solo il rischio di maggiori spese legate al contenzioso".

All'esito delle verifiche ricognitive effettuate dai competenti uffici, sono stati previsti nel bilancio 2021 accantonamenti al fondo rischi spese legali per complessive euro 124.615,00

2.1.3 Accantonamenti per spese potenziali

Il paragrafo 9.11.1 del principio contabile applicato della programmazione prevede, inoltre, che sia data adeguata motivazione dei criteri di valutazione seguiti per l'accantonamento di fondi spese potenziali. A tal fine si specifica che questo ente non ha previsto accantonamenti per spese potenziali.

2.1.4 Interventi programmati per spese di investimento

L'articolo 11, comma 5, lettera d) del D.Lgs. n. 118/2011 prevede che la nota integrativa indichi l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili.

L'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, articolato secondo la differente natura delle risorse disponibili, è predisposto con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio di previsione, attraverso l'indicazione degli articoli/capitoli e dei relativi investimenti.

Prima di elencare quali sono i principali lavori pubblici da realizzare nel triennio 2021/2023 e la relativa fonte di finanziamento, è bene specificare quali coperture finanziarie il legislatore considera idonee per gli investimenti.

Le risorse destinabili al finanziamento delle spese di investimento sono costituite da:

- a) le entrate correnti (titoli 1, 2 e 3) non destinate al finanziamento delle spese correnti e del rimborso dei prestiti;
- b) le entrate in conto capitale (titolo 4);
- c) le entrate da riduzione di attività finanziarie (titolo 5) eccedenti rispetto alla spesa per incremento delle attività finanziarie, destinabili al finanziamento degli investimenti oltre che all'estinzione anticipata dei prestiti;
- d) le entrate da accensione prestiti (Titolo 6), che costituiscono il ricorso al debito.

Le risorse di cui alle lettere da b) a d) costituiscono copertura finanziaria degli impegni concernenti le spese di investimento a seguito dell'accertamento delle entrate, esigibili nell'esercizio in corso di gestione o la cui esigibilità è nella piena discrezionalità dell'ente o di altra amministrazione pubblica.

Le risorse di cui alla lettera a) costituiscono copertura finanziaria alle spese di investimento, con modalità differenti per impegni imputati all'esercizio in corso di gestione o per gli impegni imputati agli esercizi successivi.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati all'esercizio in corso di gestione, la copertura può essere costituita dall'intero importo del saldo positivo di parte corrente previsto nel bilancio di previsione per l'esercizio in corso di gestione.

Per gli impegni concernenti investimenti imputati agli esercizi successivi a quello in corso di gestione la copertura può essere costituita da quota parte del saldo positivo di parte corrente previsto per ciascun esercizio se risultano rispettate una serie di condizioni previste dal principio contabile generale della competenza finanziaria, meglio specificate nel principio applicato della contabilità finanziaria (paragrafi da 5.3.5 a 5.3.10). Al fine di garantire la corretta applicazione di tali principi, nella sezione della nota integrativa riguardante l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento, è dedicata una particolare attenzione agli investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente previsto nel prospetto degli equilibri allegato al bilancio di previsione. A tal fine si rimanda al paragrafo successivo.

Opere da realizzare nel corso del mandato	Fabbisogno finanziario	Fonte di finanziamento
Manut. straord., efficientamento energ. e ammodernam. Paladante	700.000,00	Destinazione vincolata
Totale	700.000,00	
Messa in sicurezza fronte roccioso loc. Ripa di Sasso	1.797.400,00	Destinazione vincolata
Totale	1.797.400,00	
Patti attuazione sicurezza urbana e installaz. sistemi videosorveglianza	488.787,81	Destinazione vincolata
Totale	488.787,81	
Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi, abb. barriere arch. sc. M. Iaccarino	2.045.682,00	Destinazione vincolata
Totale	2.045.682,00	
Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi, abb. barriere arch. sc. inf. Garibaldi	523.826,41	Destinazione vincolata
Totale	523.826,41	
Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi, abb. barriere arch. sc. inf. P.co Pellegrino	799.710,00	Destinazione vincolata
Totale	799.710,00	
Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi, abb. barriere arch. sc. inf. R.ne Occidentale	1.077.347,89	Destinazione vincolata
Totale	1.077.347,89	
Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi, abb. barriere arch. sc. el. San L. Maiorano	3.666.823,06	Destinazione vincolata
Totale	3.666.823,06	

Interv. adeguamento sismico sc. sec. 1° gr. Don Milani	3.713.565,65	Destinazione vincolata
Totale	3.713.565,65	
Miglioram. sismico e adeguam. impianto riscaldam. ed. De Sanctis	4.997.068,57	Destinazione vincolata
Totale	4.997.068,57	
Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi e impianti tecnologici sc. inf. Fieramosca	575.485,52	Destinazione vincolata
Totale	575.485,52	
Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi sc. inf. Scaloria	387.582,53	Altre entrate
Totale	387.582,53	
Miglioram. sismico, adeg. normat. prev. incendi, abb. barriere arch. sc. Madre Teresa di Calcutta	1.487.816,60	Altre entrate
Totale	1.487.816,60	
Messa in sicurezza integraz. caratterizz. discarica Pariti II	6.350.000,00	Altre entrate
Totale	6.350.000,00	
Messa in sicurezza emerg. falda discarica Pariti II	3.339.868,00	Altre entrate
Totale	3.339.868,00	
Monitoraggio acque di falda discariche - Risorse Ministero Amb.	2.082.548,00	Altre entrate
Totale	2.082.548,00	
Realizzazione C.C.R. Ippocampo	300.000,00	Altre entrate
Totale	300.000,00	
Realizzaz. tomba collettiva com.le in ampliament. tomba A	620.677,00	Apporti di capitali privati
Totale	620.677,00	
Del. G.R. 388/2016 POR Puglia 2014-2020 Infrastrutture pretrattam e riutilizzo acque reflue	6.393.200,00	Altre entrate
Totale	6.393.200,00	
Recupero Palazzetto dello sport via Scaloria	300.000,00	Destinazione vincolata
Totale	300.000,00	
Messa in sicurezza Istituto nautico Via D. Alighieri	4.899.943,66	Destinazione vincolata
Totale	4.899.943,66	
Intervento di recupero ambientale e restauro pavim. C.so Roma, strade e p.ze adiacenti	2.000.000,00	Destinazione vincolata
Totale	2.000.000,00	
Recupero ex fabbriche di San Francesco	300.000,00	Destinazione vincolata
Totale	300.000,00	
Museo civico Manfredi presso Palazzo San Domenico	1.830.000,00	Destinazione vincolata
Totale	1.830.000,00	
Interventi di messa in sicurezza idraulica della Lama Scaloria e mobilità sostenibile	1.430.000,00	Destinazione vincolata
Totale	1.430.000,00	
Rigenerazione urbana Parco di Grotta Scaloria	740.000,00	Destinazione vincolata
Totale	740.000,00	
Rigenerazione urbana realizzazione parco per anziani lottizzazione Gozzini	700.000,00	Destinazione vincolata
Totale	700.000,00	
CIS Capitanata - Parcheggio su suolo c.le Basilica Siponto	1.189.473,00	Destinazione vincolata
Totale	1.189.473,00	
Slow tourism tra le salicornie-miglioram.zone umide costa	537.845,00	Destinazione vincolata
Totale	537.845,00	

2.1.5 Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente

Gli investimenti non sono finanziati dalla quota consolidata del margine corrente.

2.2 Titolo 2 Spese in conto capitale

Con il termine *Spese in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni a fecondità ripetuta indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'ente e diretti ad incrementarne il patrimonio.

Come per le spese del titolo 1, anche per quelle in conto capitale l'analisi per missioni costituisce il primo livello di esame disaggregato del valore complessivo del titolo 2.

Abbiamo già segnalato in precedenza che l'analisi condotta confrontando l'entità di spesa per missione rispetto al totale complessivo del titolo evidenzia l'orientamento dell'amministrazione nella soddisfazione di taluni bisogni della collettività piuttosto che verso altri. Nelle tabelle sottostanti viene presentata la composizione del titolo 2 per missione nel bilancio 2021/2023.

E' opportuno, a tal riguardo, segnalare come la destinazione delle spese per investimento verso talune finalità rispetto ad altre evidenzia l'effetto sia delle scelte strutturali poste dall'amministrazione, sia della loro incidenza sulla composizione quantitativa e qualitativa del patrimonio.

Le previsioni 2021

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 2 SPESA)	2021	2022	2023
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
Programma 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Programma 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	310.000,00	30.000,00	30.000,00
Programma 06 - Ufficio tecnico	9.772.056,10	6.984.943,66	85.000,00
Programma 08 - Statistica e sistemi informativi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza			
Programma 01 - Polizia locale e amministrativa	48.502,14	61.025,00	61.025,00
MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio			
Programma 02 - Altri ordini di istruzione non universitaria	1.572.816,60	17.787.291,63	0,00
MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e delle attività culturali			
Programma 02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	11.000,00	235.000,00	235.000,00
MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero			
Programma 01 - Sport e tempo libero	1.000.000,00	0,00	0,00
MISSIONE 07 - Turismo			
Programma 01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	24.865,50	24.865,50	24.865,50
MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa			
Programma 01 - Urbanistica e assetto del territorio	203.500,00	3.500,00	3.500,00
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
Programma 01 - Difesa del suolo	6.393.200,00	0,00	0,00
Programma 03 - Rifiuti	12.300.588,00	0,00	0,00
MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia			
Programma 09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	740.677,00	50.337,90	50.337,90
TOTALE TITOLO 2	32.447.205,34	25.246.963,69	559.728,40

2.3 Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie

La spesa del titolo 3 ricomprende gli esborsi relativi a:

- acquisizioni di attività finanziarie quali partecipazioni e conferimenti di capitale oltre ad altri prodotti finanziari permessi dalla normativa vigente in materia;
- concessione crediti di breve periodo a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- concessione crediti a medio lungo termine a Amministrazioni Locali oltre che ad organismi interni e/o unità locali dell'amministrazione e ad imprese e famiglie;
- versamenti a depositi bancari.

Non vi sono previsioni relative alle spese con riferimento al triennio 2021/2023.

2.4 Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti

Il titolo 4 della spesa presenta gli oneri da sostenere nel corso dell'anno per il rimborso delle quote capitale riferite a prestiti contratti negli anni precedenti; si ricorda, a riguardo, che la parte della rata riferita agli interessi passivi è iscritta nel Titolo 1 della spesa.

L'analisi economico-funzionale delle "*Spese per rimborso di prestiti*", tralasciando l'unica missione prevista a riguardo (la n. 50), viene svolta con riferimento ai soli macroaggregati e permette di comprendere la composizione dello stock di indebitamento, differenziando quelle riferibili a mutui da quelle per rimborso di prestiti obbligazionari.

Nelle tabelle sottostanti viene presentata la relativa previsione di spesa con riferimento dapprima al triennio 2021/2023, prevedendone un confronto anche con le annualità pregresse e, successivamente, la ripartizione percentuale dei macroaggregati rispetto al valore complessivo del titolo per l'anno 2021.

Le previsioni

MISSIONI - PROGRAMMA (TIT. 4 SPESA)	2021	2022	2023
MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti			
Programma 03 - Altri fondi	2.575.916,52	2.394.595,56	2.210.618,24
MISSIONE 50 - Debito pubblico			
Programma 02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	2.953.348,38	3.096.541,97	2.374.032,88
TOTALE TITOLO 4	5.529.264,90	5.491.137,53	4.584.651,12

TERZA PARTE



L'AVANZO / DISAVANZO ED I VINCOLI SUL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

3 ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Conclusa l'analisi delle varie voci componenti le entrate e le spese, si ritiene interessante dedicare attenzione al risultato d'amministrazione che si prevede possa derivare dal rendiconto dell'esercizio 2020 e che, nel rispetto delle disposizioni normative di seguito riportate, può essere, già in questa fase, applicato al bilancio 2021. Si nota come esso, nella sua valorizzazione positiva (avanzo) e negativa (disavanzo), abbia partecipato alla determinazione dei risultati parziali così come, allo stesso modo, costituisce un addendo essenziale nella determinazione del valore complessivo di ciascuna delle due parti del bilancio.

L'avanzo di amministrazione è relativo al Fondo anticipazione di liquidità contabilizzato ai sensi del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria 3.20 bis trattandosi di anticipazioni di cui al decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 4.

Il risultato di amministrazione presunto al 31.12.2020 è così composto:

A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020	45.617.294,09
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 2020	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	20.752.879,09
Fondo anticipazioni liquidità	2.754.619,48
Fondo perdite società partecipate	38,00
Fondo contenzioso	4.127.553,05
Altri accantonamenti	18.336.036,69
B) Totale parte accantonata	45.971.126,31
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.597.753,24
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.521.905,97
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	1.907.737,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	944.200,55
Altri vincoli	0,00
C) Totale parte vincolata	21.971.597,10
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	176.517,32
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-22.501.946,64
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 31/12/2020	
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

3.1 Il Ripiano del Disavanzo

L'articolo 4, comma 6, del D.M. Economia del 2 aprile 2015, concernente i criteri e le modalità di ripiano dell'eventuale maggiore disavanzo al 1° gennaio 2015, prevede "che la nota integrativa al bilancio di previsione indica le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distintamente per la quota derivante dal riaccertamento straordinario rispetto a quella derivante dalla gestione ordinaria. La nota integrativa indica altresì le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico di cui all'articolo 3, comma 13, del decreto legislativo n. 118 del 2011."

Pertanto, la nota integrativa descrive la composizione del risultato di amministrazione presunto individuato nell'allegato a) al bilancio di previsione (lettera E), se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, indica le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Tali indicazioni sono sinteticamente riepilogate nella seguente tabella:

Ripiano esercizio										
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare:										
14.892.984,93 (A)										
Disavanzo residuo* (B) (3)	14.892.984,39	14.892.984,39	14.500.000,00	12.687.500,00	10.875.000,00	9.062.500,00	7.250.000,00	5.437.500,00	3.625.000,00	1.812.500,00
Quota di ripiano per anno (C)		392.984,39	1.812.500,00	1.812.500,00	1.812.500,00	1.812.500,00	1.812.500,00	1.812.500,00	1.812.500,00	1.812.500,00
Importo percentuale** (C/A)*100 (4)		2,64%	12,17%	12,17%	12,17%	12,17%	12,17%	12,17%	12,17%	12,17%
										la riga totalizza il 100%
COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO										

composizione del disavanzo presunto					
analisi del disavanzo presunto	alla data di riferimento dell'ultimo rendiconto (anno 2019) (A)	disavanzo presunto target (B)	disavanzo ripianato nel precedente esercizio (C=A-B)	quota disavanzo da ripianare nel precedente esercizio (D)	ripiano disavanzo non effettuato nell'esercizio precedente (E=D-C)
disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui (ex dlgs 118/2011)	14.750.769,75	14.160.738,96	590.030,79	590.030,79	0,00

disavanzo da Piano di riequilibrio (art. 243 bis tuel)	13.470.765,58	11.658.265,58	2.727.027,11	1.812.500,00	-914.527,11
totale	28.221.535,33	25.819.004,54	3.317.057,90	2.402.530,79	-914.527,11
	composizione del disavanzo presunto	COPERTURA DEL DISAVANZO PRESUNTO PER ESERCIZIO			
Modalità copertura del disavanzo		ESERCIZIO N	ESERCIZIO N+1	ESERCIZIO N+2	ESERCIZI SUCCESSIVI
disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui (ex dlgs 118/2011)	14.160.738,96	590.030,79	590.030,79	590.030,79	12.390.646,59
disavanzo da Piano di riequilibrio (art. 243 bis tuel)	11.658.265,58	1.812.500,00	1.812.500,00	1.812.500,00	6.220.765,58
totale	25.819.004,54	2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79	18.611.412,17

3.2 Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario

, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Trattasi di un saldo finanziario che garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria cd "*potenziata*" di cui ai Principi generali allegati al D.Lgs. n. 118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte entrata	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	436.590,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	436.590,00	0,00	0,00

3.3 Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è

costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore di detti due fondi.

Fondo pluriennale vincolato - Parte spesa	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	0,00	0,00	0,00

QUARTA PARTE



GLI EQUILIBRI GENERALI E PARZIALI DEL BILANCIO 2021

4 Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme

In premessa alla presente relazione abbiamo riportato le tabelle di sintesi, per il 2021 e per il 2022-2023, della manovra finanziaria complessiva posta in essere dall'amministrazione, mettendo a confronto i titoli di entrata con quelli di spesa.

Ma la sinteticità con cui, attraverso le suddette tabelle, viene presentata la gestione dell'ente, ancorché necessaria per dare una visione d'insieme della gestione, potrebbe non essere sufficientemente esaustiva per coloro che non hanno partecipato alla stesura del documento i quali, ad eccezione del riscontro dell'equilibrio generale, non avrebbero elementi di valutazione analitici necessari per riflessioni più approfondite.

Per meglio comprendere le soluzioni adottate dalla nostra amministrazione, procederemo pertanto alla presentazione del bilancio articolando il suo contenuto in sezioni (secondo uno schema proposto per la prima volta dalla Corte dei Conti) e verificando, all'interno di ciascuna di esse, se sussiste l'equilibrio tra "fonti" ed "impieghi" in grado di assicurare all'ente il perdurare di quelle situazioni di equilibrio monetario e finanziario indispensabili per una corretta gestione.

A tal fine si procederà a suddividere il bilancio in quattro principali partizioni, ciascuna delle quali evidenzia un particolare aspetto della gestione, e si cercherà di approfondire l'equilibrio di ciascuno di essi. In particolare, tratteremo nell'ordine:

- a) Bilancio corrente, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare l'ordinaria gestione dell'ente, comprendendo anche le spese occasionali che non generano effetti sugli esercizi successivi;
- b) Bilancio investimenti, che descrive le somme destinate alla realizzazione di infrastrutture o all'acquisizione di beni mobili che trovano utilizzo per più esercizi e che incrementano o decrementano il patrimonio dell'ente;
- c) Bilancio delle partite finanziarie, che presenta quelle poste compensative di entrata e di spesa che hanno riflessi solo sugli aspetti finanziari della gestione e non su quelli economici;
- d) Bilancio di terzi, che sintetizza posizioni anch'esse compensative di entrata e di spesa estranee al patrimonio dell'ente.

Nella tabella seguente vengono riportati, per una lettura integrata, i risultati parziali e totali di ciascuna delle quattro parti richiamate, ottenuti come differenza tra entrate e correlate spese, rinviando ai successivi paragrafi per l'analisi dettagliata di ciascuno di essi.

Le parti del Bilancio	Previsioni 2021
Risultato del Bilancio corrente (Entrate correnti - Spese correnti)	0,00
Risultato del Bilancio investimenti (Entrate investimenti - Spese investimenti)	0,00
Risultato del Bilancio delle partite finanziarie (Entrate delle partite finanziarie- Spese delle partite finanziarie)	0,00
Risultato del Bilancio di terzi (partite di giro) (Entrate di terzi partite di giro - Spese di terzi partite di giro)	0,00
Saldo complessivo (Entrate - Spese)	0,00

4.1 L'equilibrio del Bilancio corrente

Il Bilancio corrente trova la sua definizione, seppur in modo implicito, nell'articolo 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000, che così recita:

"Il bilancio di previsione è deliberato in pareggio finanziario complessivo per la competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e garantendo un fondo di cassa finale non negativo. Inoltre, le previsioni di competenza relative alle spese correnti sommate alle previsioni di competenza relative ai trasferimenti in c/capitale, al saldo negativo delle partite finanziarie e alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, non possono essere complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata, ai contributi destinati al rimborso dei prestiti e all'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente e non possono avere altra forma di finanziamento, salvo le eccezioni tassativamente indicate nel principio applicato alla contabilità finanziaria necessarie a garantire elementi di flessibilità degli equilibri di bilancio ai fini del rispetto del principio dell'integrità".

In generale potremmo dire che tale equilibrio misura la quantità di entrate destinate all'ordinaria gestione dell'ente, cioè da utilizzare per il pagamento del personale, delle spese d'ufficio, dei beni di consumo, per i fitti e per i servizi alla cittadinanza (pubblica illuminazione, trasporto, raccolta rifiuti, ...) e più in generale per tutte quelle uscite che trovano utilizzo solo nell'anno in corso. L'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate correnti} \geq \text{Spese correnti}$$

Nella tabella sotto riportata vengono evidenziate le varie componenti dell'entrata e della spesa che concorrono al suo risultato finale.

Bilancio Corrente

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	436.590,00		
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria (+)	32.498.929,13	Titolo 1 - Spese correnti (+)	46.152.076,05
Titolo 2 - Trasferimenti correnti (+)	11.262.654,74	Titolo 4 - Rimborso di prestiti (+)	5.529.264,90
Titolo 3 - Entrate Extratributarie (+)	5.484.048,53	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00
Totale Titoli 1+2+3+fpv	49.682.222,40	Totale Titoli 1+4	51.681.340,95
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (+)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (+)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (+)	2.754.619,48		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	1.815.532,00	Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente (+)	2.402.530,79
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	168.502,14		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (+)	0,00		
Totale Rettifiche	4.401.649,34	Totale Rettifiche	2.402.530,79
TOTALE ENTRATA	54.083.871,74	TOTALE SPESA	54.083.871,74
Risultato del Bilancio Corrente (ENTRATA - SPESA)			0,00

4.2 L'equilibrio del Bilancio investimenti

Se il Bilancio corrente misura la differenza tra le entrate e le spese riferite al breve termine, il Bilancio investimenti analizza il sistema delle relazioni esistenti tra le fonti e gli impieghi che partecipano per più esercizi nei processi di produzione e di erogazione dei servizi dell'ente.

La determinazione dell'equilibrio parziale del Bilancio investimenti può essere ottenuta confrontando le entrate per investimenti previste nei Titoli 4, 5 e 6 (con l'esclusione delle somme che sono già state esposte nel Bilancio corrente, quali gli oneri di urbanizzazione) con le spese dei Titoli 2 e 3.01 da cui dovremmo però sottrarre la voce 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale.

Tenendo conto del vincolo legislativo previsto per il Bilancio corrente, l'equilibrio è rispettato se si verifica la seguente relazione:

$$\text{Entrate per investimenti} \leq \text{Spese per investimenti}$$

In particolare, nella tabella si evidenzia qual è l'apporto di ciascuna risorsa di entrata alla

copertura della spesa per investimenti.

Bilancio di parte investimenti

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in c/capitale	0,00		
Titolo 4 - Entrate in conto capitale (+)	34.094.235,20	Titolo 2 - Spese in conto capitale (+)	32.447.205,34
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie (+)	0,00	Titolo 3.01 - Spese per acquisizione di attività finanziarie	0,00
Titolo 6 - Accensione prestiti (+)	0,00		
Totale Titoli 4+5+6+fpv	34.094.235,20	Totale Titoli 2+3.01	32.447.205,34
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (-)	0,00	Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale (-)	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (+)	0,00		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (-)	1.815.532,00		
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (+)	168.502,14		
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (-)	0,00		
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (-)	0,00		
Totale Rettifiche	-1.647.029,86	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	32.447.205,34	TOTALE SPESA	32.447.205,34
Risultato del Bilancio Investimenti (ENTRATA - SPESA)			0,00

4.3 L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie

Il bilancio dell'ente, oltre alla parte corrente ed a quella per investimenti, si compone di altre voci che evidenziano partite compensative che non incidono sulle spese di consumo né, tanto meno, sul patrimonio dell'ente.

Nel caso in cui queste vedano quale soggetto attivo l'ente locale avremo il cosiddetto "*Bilancio Partite finanziarie*" che, come si comprende dalla stessa denominazione, pone in correlazione tutti i flussi finanziari di entrata e di uscita diretti ad assicurare un adeguato livello di liquidità all'ente senza influenzare le due precedenti gestioni.

In particolare, sono da considerare appartenenti a detta parte di bilancio tutte quelle permutazioni finanziarie previste nell'anno 2021, quali:

- a) *le anticipazioni di cassa ed i relativi rimborsi;*
- b) *i finanziamenti a breve termine ed i relativi rimborsi;*

c) *le riscossioni e le concessioni di crediti.*

L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie è rispettato se si verifica la seguente relazione:
 Totale Entrate da riduzione attività finanziarie = Totale Spese per incremento attività finanziarie

In particolare, nella seguente tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio Partite finanziarie

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoreria (+)	35.000.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto Tesorerie (+)	35.000.000,00
Totale Titolo 7	35.000.000,00	Totale Titolo 5	35.000.000,00
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione crediti breve termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti breve termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00	Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine (+)	0,00
Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria (+)	0,00	Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie (+)	0,00
Totale Rettifiche	0,00	Totale Rettifiche	0,00
TOTALE ENTRATA	35.000.000,00	TOTALE SPESA	35.000.000,00
Risultato del Bilancio Partite finanziarie (ENTRATA - SPESA)			0,00

4.4 L'equilibrio del Bilancio di terzi

Il Bilancio dei servizi in conto terzi e delle partite di giro, infine, comprende tutte quelle operazioni poste in essere in nome e per conto di altri soggetti e per le quali l'ente opera in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale.

Le entrate e le spese per servizi per conto di terzi sono collocate nel bilancio rispettivamente al Titolo 9 ed al Titolo 7 ed hanno un effetto figurativo perché l'ente è, al tempo stesso, soggetto creditore e debitore.

Sulla base di quanto disposto dall'art. 168 del D.Lgs. n. 267/2000, nelle entrate e nelle spese per i servizi per conto terzi si possono far rientrare i movimenti finanziari relativi alle seguenti fattispecie:

- *le ritenute d'imposta sui redditi;*
- *le somme destinate al servizio economato;*
- *i depositi contrattuali.*

Sul tema il principio contabile n. 2 al punto 7.2 precisa: *"La necessità di garantire e verificare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le partite di giro o le operazioni per conto terzi, attraverso l'accertamento di entrate cui deve corrispondere, necessariamente, l'impegno di spese correlate (e viceversa) richiede che, in deroga al principio generale n. 16 della competenza finanziaria, le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive che danno luogo a entrate e spese riguardanti le partite di giro e le operazioni per*

conto terzi, siano registrate ed imputate all'esercizio in cui l'obbligazione è perfezionata e non all'esercizio in cui l'obbligazione è esigibile".

Pertanto, l'equilibrio del Bilancio di terzi risulta rispettato se si verifica la seguente relazione:
 Titolo 9 Entrate = Titolo 7 Spese

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta eguaglianza.

Bilancio di terzi

Entrate	Importo 2021	Spese	Importo 2021
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro (+)	60.759.000,00	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro (+)	60.759.000,00
TOTALE ENTRATA	60.759.000,00	TOTALE SPESA	60.759.000,00
Risultato del Bilancio partite di giro (ENTRATA - SPESA)			0,00

QUINTA PARTE



COERENZA CON GLI OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

5 Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica

A partire dal 2020, con la disciplina dei commi 819 e seguenti, della Legge 145/2018, gli obiettivi di finanza pubblica si considerano conseguiti se gli enti presentano un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. L'informazione di cui al periodo precedente è desunta, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto della gestione previsto dall'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

Pertanto la dimostrazione a preventivo del vincolo di finanza pubblica non deve essere più resa anche in considerazione del fatto che tutti i bilanci, ai sensi dell'art. 162 del TUEL, devono chiudersi in equilibrio di competenza.

L'ente, nel 2020, ha conseguito i seguenti risultati:

1. Risultato di competenza: positivo
2. Equilibrio di Bilancio: positivo
3. Equilibrio complessivo: positivo

6 Partecipazioni e il gruppo pubblico locale

Il Gruppo Pubblico Locale, inteso come l'insieme degli enti e delle società controllate o semplicemente partecipate dal nostro ente, è riepilogato nelle tabelle che seguono.

Si precisa che si è provveduto con apposita deliberazione di Giunta n. 155 del 04.11.2020 ad effettuare la ricognizione degli enti che compongono il gruppo amministrazione pubblica locale.

Con riferimento a ciascuno degli organismi strumentali, degli enti e delle società controllate e partecipate si riportano le principali informazioni societarie e la situazione economica così come risultante dagli ultimi bilanci approvati.

Si precisa che i relativi bilanci consuntivi sono non sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 ad eccezione di quello dell'Ase SpA, del Consorzio ASI Foggia e del Consorzio Teatro Pubblico pugliese.

Denominazione	Tipologia	% di partecipazione	Capitale sociale
ASE Spa	Società partecipata	97,00%	1.606.800,00
Gestione Tributi Spa in liquidazione	Società partecipata	58,00%	120.000,00
Agenzia del Turismo Soc. Cons. Srl Società in dismissione	Società partecipata	51,00%	100.000,00
Gal Daunofantino Srl	Società partecipata	10,90%	90.000,00
ASI Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale	Società partecipata	10,00%	143.150,00
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	Società partecipata	0,89%	100.460,00

Organismi partecipati	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020
ASE Spa	482.175,00	-114.656,00	0,00
Gestione Tributi Spa in liquidazione	12.166,00	0,00	0,00
Agenzia del Turismo Soc. Cons. Srl Società in dismissione	-11.126,00	0,00	0,00
Gal Daunofantino Srl	-6.887,00	-3.325,00	0,00
ASI Consorzio per l'Area di Sviluppo Industriale	-1.000.674,00	533.774,00	0,00
Consorzio Teatro Pubblico Pugliese	1.154,00	837,00	0,00

Indice

	PREMESSA	2
	IL BILANCIO DI PREVISIONE	3
1	ANALISI DELLE ENTRATE	9
1.1	Analisi per titoli	9
1.2	Analisi delle voci più significative del titolo 1	12
1.3	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 2	14
1.4	Analisi delle voci di entrata più significative del titolo 3	15
1.5	Analisi delle voci più significative di entrata del titolo 4	16
1.6	Strumenti derivati	19
1.7	Le Entrate "ricorrenti" e "non ricorrenti"	19
1.8	Oneri da Garanzie e Strumenti Finanziari Derivati	20
2	ANALISI DELLE SPESE	21
2.1	Titolo 1 Spese correnti	21
2.1.1	Accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità	23
2.1.2	Accantonamenti al fondo rischi spese legali	25
2.1.3	Accantonamenti per spese potenziali	25
2.1.4	Interventi programmati per spese di investimento	25
2.1.5	Investimenti finanziati dalle previsioni di entrate correnti risultanti dal saldo positivo di parte corrente	28
2.2	Titolo 2 Spese in conto capitale	28
2.3	Titolo 3 Spese per incremento di attività finanziarie	30
2.4	Titolo 4 Spese per rimborso di prestiti	30
3	ANALISI DELL'APPLICAZIONE DELL'AVANZO/DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	33
3.1	Il Ripiano del Disavanzo	35
3.2	Parte Entrata - Il Fondo pluriennale vincolato	36
3.3	Parte Spesa - Il Fondo pluriennale vincolato	36
4	Analisi degli equilibri parziali: una visione d'insieme	39
4.1	L'equilibrio del Bilancio corrente	40
4.2	L'equilibrio del Bilancio investimenti	41
4.3	L'equilibrio del Bilancio Partite finanziarie	42
4.4	L'equilibrio del Bilancio di terzi	43
5	Coerenza con gli obiettivi di finanza pubblica	46
6	Partecipazioni e il gruppo pubblico locale	46

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione
Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti(*)	Previsioni cassa esercizio 2021/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 1: Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
10101	Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati	12,29	12,89	15,17	21,98	100,00	54,41
10104	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	1,80	1,69	1,71	3,09	100,00	80,63
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	4,06	4,27	5,03	6,17	100,00	88,74
10000	Totale TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	18,15	18,85	21,91	31,24	100,00	61,73
TITOLO 2: Trasferimenti correnti							
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6,29	5,71	6,69	12,97	100,00	63,43
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie					100,00	100,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese				0,01	100,00	100,00
20000	Totale TITOLO 2 Trasferimenti correnti	6,29	5,71	6,69	12,98	100,00	63,44
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	2,31	2,74	3,43	3,08	100,00	28,13
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,28	0,24	0,28	0,18	100,00	2,93
30300	Tipologia 300: Interessi attivi						
30400	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale						100,00

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione
Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti(*)	Previsioni cassa esercizio 2021/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 3: Entrate extratributarie							
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,47	0,40	0,47	0,75	100,00	33,97
30000	Totale TITOLO 3 Entrate extratributarie	3,06	3,37	4,18	4,01	100,00	26,33
TITOLO 4: Entrate in conto capitale							
40100	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,05	0,05	0,06	0,70	100,00	100,00
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	17,89	11,67	0,04	2,33	100,00	16,42
40300	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale		2,88		1,52	100,00	25,11
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,79	0,89	0,52	0,09	100,00	100,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,31	0,28	0,33	1,24	100,00	84,95
40000	Totale TITOLO 4 Entrate in conto capitale	19,04	15,77	0,95	5,88	100,00	26,63
TITOLO 5: Entrate da riduzione di attività finanziarie							
50400	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						
50000	Totale TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie						

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
Indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e la capacità di riscossione
Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (dati percentuali)				Percentuale riscossione entrate	
		Esercizio 2021: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2022: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Esercizio 2023: Previsioni competenza/ totale previsioni competenza	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti/ Media Totale accertamenti nei tre esercizi precedenti(*)	Previsioni cassa esercizio 2021/ (previsioni competenza + residui) esercizio 2021	Media riscossioni nei tre esercizi precedenti / Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (*)
TITOLO 6: Accensione prestiti							
60300	Tipologia 300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine				0,27	100,00	13,14
60000	Totale TITOLO 6 Accensione prestiti				0,27	100,00	13,14
TITOLO 7: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere							
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	19,54	20,58	24,22	14,31	100,00	100,00
70000	Totale TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	19,54	20,58	24,22	14,31	100,00	100,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro							
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	33,12	34,87	41,06	31,25	100,00	99,91
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	0,80	0,84	0,99	0,06	100,00	55,01
90000	Totale TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	33,92	35,72	42,05	31,31	100,00	99,73
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	66,35

(*) Esercizi 2018 - 2020

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione Programma: Media (impegni + FPV)/Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 1: Servizi istituzionali, generali e di gestione										
01 - Organi istituzionali	0,24		100,00	0,29		0,34		0,59	1,89	76,93
02 - Segreteria generale	0,79		100,00	0,82		0,94		1,53		68,83
03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	1,05		100,00	1,08		1,25		1,79		61,98
04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	0,34		100,00	0,34		0,40		0,67		11,35
05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	0,53		100,00	0,41		0,49		0,98	1,59	41,19
06 - Ufficio tecnico	5,66		100,00	4,34		0,34		1,62	0,02	42,39
07 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	0,34		100,00	0,28		0,33		0,94	0,10	88,06
08 - Statistica e sistemi informativi	0,08		100,00	0,09		0,10		0,14	0,61	77,07
10 - Risorse umane	1,04		100,00	1,14		1,46		1,07	31,93	56,82
11 - Altri servizi generali	0,18		100,00	0,19		0,23		0,52	0,46	69,17
Totale Missione 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione	10,25		100,00	8,99		5,87		9,84	36,59	55,00

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione Programma: Media (impegni + FPV)/Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 2: Giustizia										
01 - Uffici giudiziari	0,18		100,00	0,19		0,23		0,35		60,70
Totale Missione 2 Giustizia	0,18		100,00	0,19		0,23		0,35		60,70
Missione 3: Ordine pubblico e sicurezza										
01 - Polizia locale e amministrativa	1,04		100,00	1,10		1,36		2,20		88,60
Totale Missione 3 Ordine pubblico e sicurezza	1,04		100,00	1,10		1,36		2,20		88,60
Missione 4: Istruzione e diritto allo studio										
01 - Istruzione prescolastica	0,17		100,00	0,18		0,21		0,34	2,66	28,87
02 - Altri ordini di istruzione	1,28		100,00	10,89		0,52		2,64	2,66	39,24
05 - Istruzione tecnica superiore										
06 - Servizi ausiliari all'istruzione	0,23		100,00	0,24		0,17		0,88	8,62	78,52
07 - Diritto allo studio	0,09		100,00	0,09		0,11		0,19	2,04	46,94
Totale Missione 4 Istruzione e diritto allo studio	1,76		100,00	11,40		1,01		4,04	15,97	45,06

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione Programma: Media (impegni + FPV)/Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 5: Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali										
01 - Valorizzazione dei beni di interesse storico			100,00							
02 - Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,12		100,00	0,23		0,28		0,36		64,48
Totale Missione 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,12		100,00	0,23		0,28		0,36		64,46
Missione 6: Politiche giovanili, sport e tempo libero										
01 - Sport e tempo libero	0,80		100,00	0,25		0,28		0,55		76,18
Totale Missione 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero	0,80		100,00	0,25		0,28		0,55		76,18
Missione 7: Turismo										
01 - Sviluppo e valorizzazione del turismo	0,02		100,00	0,02		0,02		0,08		54,09
Totale Missione 7 Turismo	0,02		100,00	0,02		0,02		0,08		54,09
Missione 8: Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
01 - Urbanistica e assetto del territorio	0,40		100,00	0,23		0,25		0,61	4,80	51,50
02 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare										50,00
Totale Missione 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa	0,40		100,00	0,23		0,25		0,62	4,80	51,50

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione Programma: Media (impegni + FPV)/Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
01 - Difesa del suolo	3,55		100,00							
02 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale (cave)	0,28		100,00	0,28		0,31		0,57	0,43	60,73
03 - Rifiuti	13,15		100,00	6,61		7,79		13,10	3,21	79,03
04 - Servizio idrico integrato	0,17		100,00	0,16		0,19		0,78	2,85	25,29
05 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione			100,00					0,06		1,44
06 - Tutela e valorizzazione delle risorse idriche										
Totale Missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	17,16		100,00	7,06		8,29		14,51	6,49	74,08
Missione 10: Trasporti e diritto alla mobilità										
01 - Trasporto ferroviario										100,00
02 - Trasporto pubblico	0,58		100,00	0,55		0,65		1,17		65,94
05 - Viabilità e infrastrutture stradali	2,09		100,00	2,20		2,58		3,80		69,61
Totale Missione 10 Trasporti e diritto alla mobilità	2,67		100,00	2,75		3,23		4,97		68,63

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione Programma: Media (impegni + FPV)/Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 11: Soccorso civile										
01 - Sistema di protezione civile	0,01		100,00	0,01		0,01		0,05	0,72	32,28
Totale Missione 11 Soccorso civile	0,01		100,00	0,01		0,01		0,05	0,72	32,28
Missione 12: Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
01 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	0,72		100,00	0,69		0,82		0,95	2,53	32,57
02 - Interventi per la disabilità	1,38		100,00	1,12		1,33		1,41	0,40	39,88
03 - Interventi per gli anziani	0,68		100,00	0,51		0,56		1,07		13,83
04 - Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale	0,26		100,00	0,18		0,21		0,37		51,05
05 - Interventi per le famiglie	1,83		100,00	1,77		2,08		2,34	32,38	39,25
06 - Interventi per il diritto alla casa	0,41		100,00	0,43		0,51		0,54		53,17
07 - Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali	0,37		100,00	0,38		0,44		0,92	0,11	56,33
09 - Servizio necroscopico e cimiteriale	0,86		100,00	0,49		0,56		0,99		75,08
Totale Missione 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	6,51		100,00	5,57		6,51		8,59	35,42	40,48

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione Programma: Media (impegni + FPV)/Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 13: Tutela della salute										
07 - Ulteriori spese in materia sanitaria	0,23		100,00	0,25		0,29		0,46		78,68
Totale Missione 13 Tutela della salute	0,23		100,00	0,25		0,29		0,46		78,68
Missione 14: Sviluppo economico e competitività										
01 - Industria, PMI e Artigianato	0,03		100,00	0,04		0,05		0,05		83,52
02 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	0,12		100,00	0,12		0,13		0,24		59,38
Totale Missione 14 Sviluppo economico e competitività	0,16		100,00	0,15		0,17		0,29		62,84
Missione 15: Politiche per il lavoro e la formazione professionale										
02 - Formazione professionale										59,62
Totale Missione 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale										59,62
Missione 16: Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca										
01 - Sviluppo del settore agricolo e del sistema agroalimentare	0,06		100,00	0,05		0,06		0,17		61,64
02 - Caccia e pesca										
Totale Missione 16 Agricoltura, politiche agroalimentari e pesca	0,06		100,00	0,05		0,06		0,17		61,64

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento

Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione Programma: Media (impegni + FPV)/Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 17: Energia e diversificazione delle fonti energetiche										
01 - Fonti energetiche	0,01		100,00	0,01		0,01		0,26		11,62
Totale Missione 17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	0,01		100,00	0,01		0,01		0,26		11,62
Missione 20: Fondi e accantonamenti										
01 - Fondo di riserva	0,11		125,00	0,12		0,14				
02 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	1,98			2,13		2,51				
03 - Altri Fondi	1,66			1,43		1,56				
Totale Missione 20 Fondi e accantonamenti	3,75		3,71	3,68		4,21				
Missione 50: Debito pubblico										
02 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1,64		100,00	1,82		1,64		1,91		83,61
Totale Missione 50 Debito pubblico	1,64		100,00	1,82		1,64		1,91		83,61
Missione 60: Anticipazioni finanziarie										
01 - Restituzione anticipazioni di tesoreria	19,46		100,00	20,55		24,22		15,92		96,40
Totale Missione 60 Anticipazioni finanziarie	19,46		100,00	20,55		24,22		15,92		96,40

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO

Indicatori analitici concernenti la composizione delle spese per missioni e programmi e la capacità dell'amministrazione di pagare i debiti negli esercizi di riferimento
Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

MISSIONI E PROGRAMMI	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZI 2021, 2022 e 2023 (dati percentuali)							MEDIA TRE RENDICONTI PRECEDENTI (O DI PRECONSUNTIVO DISPONIBILE) (*) (dati percentuali)		
	ESERCIZIO 2021			ESERCIZIO 2022		ESERCIZIO 2023		Incidenza Missione Programma: Media (impegni + FPV)/Media (Totale impegni + Totale FPV)	di cui incidenza FPV: Media FPV/ Media Totale FPV	Capacità di pagamento: Media (Pagam. c/comp + Pagam. c/residui)/ Media (Impegni + residui definitivi)
	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Capacità di pagamento: Previsioni cassa/ (previsioni competenza - FPV + residui)	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale	Incidenza Missione/Programma: Previsioni stanziamento/totale previsioni missioni	di cui incidenza FPV: Previsioni stanziamento FPV/ Previsione FPV totale			
Missione 99: Servizi per conto terzi										
01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro	33,78		100,00	35,68		42,05		34,83		97,72
Totale Missione 99 Servizi per conto terzi	33,78		100,00	35,68		42,05		34,83		97,72
TOTALE MISSIONI	100,00		96,99	100,00		100,00		100,00	100,00	75,11

(*) Esercizi 2018 - 2020

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
Indicatori sintetici
Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			(dati percentuali)		
			2021	2022	2023
1 Rigidita' strutturale di bilancio					
1.1	Incidenza spese rigide (disavanzo, personale e debito) su entrate correnti	[Disavanzo iscritto in spesa + Stanziamenti competenza (Macroaggregati 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + 1.7 "Interessi passivi" + Titolo 4 "Rimborso prestiti" + "IRAP" [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)] / (Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle Entrate)	33,92	35,59	33,37
2 Entrate correnti					
2.1	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate correnti	Media accertamenti primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"	99,48	103,09	103,44
2.2	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa corrente	Media incassi primi tre titoli di entrata nei tre esercizi precedenti / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"	52,44		
2.3	Indicatore di realizzazione delle previsioni di competenza concernenti le entrate proprie	Media accertamenti nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di competenza dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"	53,65	55,60	55,78
2.4	Indicatore di realizzazione delle previsioni di cassa concernenti le entrate proprie	Media incassi nei tre esercizi precedenti (pdc E.1.01.00.00.000 "Tributi" - "Compartecipazioni di tributi" E.1.01.04.00.000 + E.3.00.00.00.000 "Entrate extratributarie") / Stanziamenti di cassa dei primi tre titoli delle "Entrate correnti"	27,42		
3 Spese di personale					
3.1	Incidenza spesa personale sulla spesa corrente (Indicatore di equilibrio economico-finanziario)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc U.1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti competenza (Spesa corrente - FCDE corrente - FPV di entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1)	16,76	18,36	18,08
3.2	Incidenza del salario accessorio ed incentivante rispetto al totale della spesa di personale. Indica il peso delle componenti afferenti la contrattazione decentrata dell'ente rispetto al totale dei redditi da lavoro	(pdc U.1.01.01.04 + U.1.01.01.08 "Indennità e altri compensi al personale a tempo indeterminato e determinato" + pdc U.1.01.01.03 + U.1.01.01.07 "Straordinario al personale a tempo indeterminato e determinato" + FPV in uscita concernente Macroaggregato 1.1 - FPV di entrata concernente Macroaggregato 1.1) / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	-4,96	0,96	0,98
3.3	Incidenza della spesa di personale con forme di contratto flessibile. Indica come gli enti soddisfano le proprie esigenze di risorse umane, mixando le varie alternative contrattuali piu' rigide (personale dipendente) o meno rigide (forme di lavoro flessibile)	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.010 "Consulenze" + pdc U.1.03.02.12 "lavoro flessibile/LSU/Lavoro interinale") / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 "Redditi di lavoro dipendente" + pdc U.1.02.01.01 "IRAP" + FPV in uscita concernente il Macroaggregato 1.1 - FPV in entrata concernente il Macroaggregato 1.1)	0,44	0,28	0,29
3.4	Spesa di personale procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 1.1 + IRAP [pdc 1.02.01.01] - FPV entrata concernente il Macroaggregato 1.1 + FPV spesa concernente il Macroaggregato 1.1) / popolazione residente (Popolazione al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	127,50	132,95	130,26

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
Indicatori sintetici
Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			(dati percentuali)		
			2021	2022	2023
4 Esternalizzazione dei servizi					
4.1	Indicatore di esternalizzazione dei servizi	Stanziamenti di competenza (pdc U.1.03.02.15.000 "Contratti di servizio pubblico" + pdc U.1.04.03.01.000 "Trasferimenti correnti a imprese controllate" + pdc U.1.04.03.02.000 "Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate") al netto del relativo FPV di spesa / totale stanziamenti di competenza spese Titolo I al netto del FPV	32,66	33,59	33,75
5 Interessi passivi					
5.1	Incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti (che ne costituiscono la fonte di copertura)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi" / Stanziamenti di competenza primi tre titoli ("Entrate correnti")	3,45	3,47	3,36
5.2	Incidenza degli interessi sulle anticipazioni sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.04.000 "Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"	0,59	0,61	0,63
5.3	Incidenza degli interessi di mora sul totale degli interessi passivi	Stanziamenti di competenza voce del piano dei conti finanziario U.1.07.06.02.000 "Interessi di mora" / Stanziamenti di competenza Macroaggregato 1.7 "Interessi passivi"			
6 Investimenti					
6.1	Incidenza investimenti su spesa corrente e in conto capitale	Totale stanziamento di competenza Macroaggregati 2.2 + 2.3 al netto dei relativi FPV / Totale stanziamento di competenza titolo 1° e 2° della spesa al netto del FPV	41,03	36,45	1,08
6.2	Investimenti diretti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza per Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	581,68	453,80	8,56
6.3	Contributi agli investimenti procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Stanziamenti di competenza Macroaggregato 2.3 Contributi agli investimenti al netto del relativo FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)			
6.4	Investimenti complessivi procapite (Indicatore di equilibrio dimensionale in valore assoluto)	Totale stanziamenti di competenza per Macroaggregati 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" e 2.3 "Contributi agli investimenti" al netto dei relativi FPV / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)	581,68	453,80	8,56
6.5	Quota investimenti complessivi finanziati dal risparmio corrente	Margine corrente di competenza / Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")			
6.6	Quota investimenti complessivi finanziati dal saldo positivo delle partite finanziarie	Saldo positivo di competenza delle partite finanziarie /Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")			
6.7	Quota investimenti complessivi finanziati da debito	Stanziamenti di competenza (Titolo 6 "Accensione di prestiti" - Categoria 6.02.02 "Anticipazioni" - Categoria 6.03.03 "Accensione prestiti a seguito di escussione di garanzie" - Accensioni di prestiti da rinegoziazioni)/Stanziamenti di competenza (Macroaggregato 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni" + Macroaggregato 2.3 "Contributi agli investimenti")			

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
Indicatori sintetici
Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			(dati percentuali)		
			2021	2022	2023
7 Debiti non finanziari					
7.1	Indicatore di smaltimento debiti commerciali	Stanziamiento di cassa (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni") / stanziamenti di competenza e residui al netto dei relativi FPV (Macroaggregati 1.3 "Acquisto di beni e servizi" + 2.2 "Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni")	100,00		
7.2	Indicatore di smaltimento debiti verso altre amministrazioni pubbliche	Stanziamiento di cassa [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)] / stanziamenti di competenza e residui, al netto dei relativi FPV, dei [Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche (U.1.04.01.00.000) + Trasferimenti di tributi (U.1.05.00.00.000) + Fondi perequativi (U.1.06.00.00.000) + Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche (U.2.03.01.00.000) + Altri trasferimenti in conto capitale (U.2.04.01.00.000 + U.2.04.11.00.000 + U.2.04.16.00.000 + U.2.04.21.00.000)]	100,00		
8 Debiti finanziari					
8.1	Incidenza estinzioni debiti finanziari	(Totale competenza Titolo 4 della spesa) / Debito da finanziamento al 31/12 dell'esercizio precedente			
8.2	Sostenibilità debiti finanziari	Stanziamiento di competenza [1.7 "Interessi passivi" - "Interessi di mora" (U.1.07.06.02.000) - "Interessi per anticipazioni prestiti" (U.1.07.06.04.000)] + Titolo 4 della spesa - [Entrate categoria 4.02.06.00.000 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche" + "Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti dell'amministrazione da parte di amministrazioni pubbliche" (E.4.03.01.00.000) + "Trasferimenti in conto capitale da parte di amministrazioni pubbliche per cancellazione di debiti dell'amministrazione" (E.4.03.04.00.000)] / Stanziamiento competenza titoli 1, 2 e 3 delle entrate	14,66	4,69	13,02
8.3	Indebitamento procapite (in valore assoluto)	Debito di finanziamento al 31/12 / popolazione residente (al 1° gennaio dell'esercizio di riferimento o, se non disponibile, al 1° gennaio dell'ultimo anno disponibile)			
9 Composizione avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					
9.1	Incidenza quota libera di parte corrente nell'avanzo presunto	Quota libera di parte corrente dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	-49,33		
9.2	Incidenza quota libera in c/capitale nell'avanzo presunto	Quota libera in conto capitale dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	0,39		
9.3	Incidenza quota accantonata nell'avanzo presunto	Quota accantonata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	100,78		
9.4	Incidenza quota vincolata nell'avanzo presunto	Quota vincolata dell'avanzo presunto/Avanzo di amministrazione presunto	48,17		

PIANO DEGLI INDICATORI DI BILANCIO
Indicatori sintetici
Bilancio di Previsione esercizi 2021, 2022 e 2023, approvato il

TIPOLOGIA INDICATORE		DEFINIZIONE	VALORE INDICATORE		
			(dati percentuali)		
			2021	2022	2023
10 Disavanzo di amministrazione presunto dell'esercizio precedente					
10.1	Quota disavanzo che si prevede di ripianare nell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto	10,68		
10.2	Sostenibilita' patrimoniale del disavanzo presunto	Totale disavanzo di amministrazione di cui alla lettera E dell'allegato riguardante il risultato di amministrazione presunto / Patrimonio netto			
10.3	Sostenibilita' disavanzo a carico dell'esercizio	Disavanzo iscritto in spesa del bilancio di previsione / Competenza dei titoli 1, 2 e 3 delle entrate	4,88		
11 Fondo pluriennale vincolato					
11.1	Utilizzo del FPV	(Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata del bilancio - Quota del fondo pluriennale vincolato non destinata ad essere utilizzata nel corso dell'esercizio e rinviata agli esercizi successivi) / Fondo pluriennale vincolato corrente e capitale iscritto in entrata nel bilancio. (Per il FPV riferirsi ai valori riportati nell'allegato del bilancio di previsione concernente il FPV, totale delle colonne a) e c)	100,00		
12 Partite di giro e conto terzi					
12.1	Incidenza partite di giro e conto terzi in entrata	Totale stanziamenti di competenza per Entrate per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti primi tre titoli delle entrate. (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	66,32	68,73	68,96
12.2	Incidenza partite di giro e conto terzi in uscita	Totale stanziamenti di competenza per Uscite per conto terzi e partite di giro / Totale stanziamenti di competenza del titolo I della spesa. (al netto delle operazioni riguardanti la gestione della cassa vincolata)	131,65	138,78	139,42

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

CITTA' di MANFREDONIA

Prov.

FG

Rendiconto dell'esercizio 2019

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48,00%	Si	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22,00%	Si	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16,00%	Si	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore del 1,20%	Si	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore del 1,00%	Si	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore del 0,60%	Si	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47,00%	Si	No

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

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	Si	No
--	----	---------------

AGENZIA DEL TURISMO PER LA PROMOZIONE DE**Bilancio di esercizio al 31-12-2019**

Dati anagrafici	
Sede in	PIAZZA DELLA LIBERTA' 1, 71043 MANFREDONIA (FG)
Codice Fiscale	03881380715
Numero Rea	FG 281971
P.I.	03881380715
Capitale Sociale Euro	100.000
Forma giuridica	SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	841380
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale micro

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	66.500	66.500
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	92.089	86.360
Totale crediti	92.089	86.360
IV - Disponibilità liquide	3.965	10.919
Totale attivo circolante (C)	96.054	97.279
Totale attivo	162.554	163.779
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.000	100.000
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-	(11.126)
Totale patrimonio netto	100.000	88.874
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	62.554	74.905
Totale debiti	62.554	74.905
Totale passivo	162.554	163.779

Informazioni in calce allo stato patrimoniale micro

Si fa presente che nella redazione del bilancio è stata adottata la forma delle micro imprese in quanto per due anni consecutivi non sono stati superati i parametri previsti dall'art. 2435-ter del codice civile, e precisamente:

1. Totale dell'attivo dello stato patrimoniale euro 175.000,00;
2. Ricavi delle vendite e delle prestazioni euro 350.000,00;
3. Dipendenti occupati in media durante l'esercizio 5 unità.

Il presente bilancio è stato redatto secondo i criteri di valutazione determinati secondo quanto disposto dall'articolo 2435-bis.

Secondo quanto disposto dall'art. 2435 ter comma 2 si riportano, in calce allo stato patrimoniale, le seguenti informazioni:

- Non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dalla stato patrimoniale, impegni in materia di trattamento di quiescenza e simili, impegni assunti nei confronti di controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime, ai sensi del n.9 dell'art. 2427 c.c.;
- Non esistono compensi, anticipazioni e crediti concessi agli amministratori e ai sindaci, ai sensi del n.16 dell'art. 2427 c.c.;
- La Società non detiene azioni proprie, azioni o quote di società controllanti, ai sensi del n.3 dell'art. 2428 c.c.;
- La Società non detiene azioni proprie, azioni o quote di società controllanti acquisite o alienate nel corso dell'esercizio, ai sensi del n.4 dell'art. 2428 c.c..

Conto economico micro

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	26.768	32.742
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	29.000	34.252
altri	48.735	272.110
Totale altri ricavi e proventi	77.735	306.362
Totale valore della produzione	104.503	339.104
B) Costi della produzione		
7) per servizi	85.165	257.326
8) per godimento di beni di terzi	11.559	64.456
14) oneri diversi di gestione	7.779	28.448
Totale costi della produzione	104.503	350.230
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-	(11.126)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-	(11.126)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-	(11.126)

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto MAZZONE FRANCESCO SAVERIO MARIA, in qualità di amministratore unico della società, redattore del presente bilancio e consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

AZIENDA SERVIZI ECOLOGICI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	71043 MANFREDONIA (FG) INSULA 48/49 ZONA PIP LOCALITA' PARITI DI CANIGLIA
Codice Fiscale	02409320716
Numero Rea	FG 170076
P.I.	02409320716
Capitale Sociale Euro	1.606.800 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	RACCOLTA DI RIFIUTI SOLIDI NON PERICOLOSI (381100)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	57.311	144.738
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.320	4.640
Totale immobilizzazioni immateriali	59.631	149.378
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	959.176	1.129.260
2) impianti e macchinario	705.727	750.195
3) attrezzature industriali e commerciali	573.579	672.775
4) altri beni	507.572	754.283
5) immobilizzazioni in corso e acconti	275.374	266.174
Totale immobilizzazioni materiali	3.021.428	3.572.687
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	35.440	40.142
Totale crediti verso altri	35.440	40.142
Totale crediti	35.440	40.142
Totale immobilizzazioni finanziarie	35.440	40.142
Totale immobilizzazioni (B)	3.116.499	3.762.207
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	36.336	45.246
Totale rimanenze	36.336	45.246
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	520.194	546.354
Totale crediti verso clienti	520.194	546.354
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.230.676	2.843.868
Totale crediti verso controllanti	2.230.676	2.843.868
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	253.855	104.786
Totale crediti tributari	253.855	104.786
5-ter) imposte anticipate	33.791	50.687
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	97.425	153.818
Totale crediti verso altri	97.425	153.818
Totale crediti	3.135.941	3.699.513
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	605.150	595.035
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	605.150	595.035
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	411.413	690.149
3) danaro e valori in cassa	837	859

Totale disponibilità liquide	412.250	691.008
Totale attivo circolante (C)	4.189.677	5.030.802
D) Ratei e risconti	3.075	17.462
Totale attivo	7.309.251	8.810.471
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.606.800	1.606.800
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	30.997 ⁽¹⁾	196.460
Totale altre riserve	30.997	196.460
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(738)	(482.913)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(114.656)	482.175
Totale patrimonio netto	1.522.403	1.802.522
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	90.000	90.000
Totale fondi per rischi ed oneri	90.000	90.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.280.969	1.382.574
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	400.000	400.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	233.334	633.333
Totale debiti verso banche	633.334	1.033.333
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	69.110	69.110
esigibili oltre l'esercizio successivo	103.661	172.771
Totale debiti verso altri finanziatori	172.771	241.881
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.000	11.000
Totale acconti	5.000	11.000
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.589.645	3.072.587
Totale debiti verso fornitori	2.589.645	3.072.587
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	217.589	-
Totale debiti verso controllanti	217.589	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	133.560	281.416
Totale debiti tributari	133.560	281.416
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	161.683	207.775
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	161.683	207.775
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	285.255	430.916
Totale altri debiti	285.255	430.916
Totale debiti	4.198.837	5.278.908
E) Ratei e risconti	217.042	256.467
Totale passivo	7.309.251	8.810.471

(1)

Varie altre riserve	31/12/2019	31/12/2018
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	2

Varie altre riserve	31/12/2019	31/12/2018
Altre ...	31.000	196.458

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.732.794	10.845.471
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	39.426	39.426
altri	444.594	243.937
Totale altri ricavi e proventi	484.020	283.363
Totale valore della produzione	7.216.814	11.128.834
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	388.509	867.744
7) per servizi	1.280.683	1.881.375
8) per godimento di beni di terzi	455.765	635.834
9) per il personale		
a) salari e stipendi	2.948.867	4.055.590
b) oneri sociali	1.050.458	1.280.082
d) trattamento di quiescenza e simili	261.143	293.616
e) altri costi	7.885	67.034
Totale costi per il personale	4.268.353	5.696.322
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	90.223	89.213
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	463.633	509.827
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	356.590
Totale ammortamenti e svalutazioni	553.856	955.630
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.910	14.504
13) altri accantonamenti	1.180	90.000
14) oneri diversi di gestione	291.120	316.560
Totale costi della produzione	7.248.376	10.457.969
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(31.562)	670.865
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	10.127	7.045
Totale proventi diversi dai precedenti	10.127	7.045
Totale altri proventi finanziari	10.127	7.045
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	34.695	47.519
Totale interessi e altri oneri finanziari	34.695	47.519
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(24.568)	(40.474)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(56.130)	630.391
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	26.703	131.320
imposte differite e anticipate	16.896	16.896
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	58.526	148.216
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(114.656)	482.175

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(114.656)	482.175
Imposte sul reddito	58.526	148.216
Interessi passivi/(attivi)	24.568	40.474
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	(32.586)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(31.562)	638.279
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	553.856	599.040
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	4.702	540
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	558.558	599.580
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	526.996	1.237.859
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	8.910	14.504
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	26.160	(250.624)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(482.942)	(2.031.788)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	14.387	(1.449)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(39.425)	(112.980)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	643.360	735.378
Totale variazioni del capitale circolante netto	170.450	(1.646.959)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	697.446	(409.100)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(24.568)	(40.474)
(Imposte sul reddito pagate)	(292.494)	(93.277)
(Utilizzo dei fondi)	(101.605)	(67.806)
Totale altre rettifiche	(418.667)	(201.557)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	278.779	(610.657)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	87.625	89.701
Disinvestimenti	-	32.586
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(475)	30.441
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	(10.115)	987.091
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	77.035	1.139.819
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(469.109)	(487.105)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(165.463)	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(634.572)	(487.103)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(278.758)	42.059
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	690.149	648.440

Danaro e valori in cassa	859	509
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	691.008	648.949
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	411.413	690.149
Danaro e valori in cassa	837	859
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	412.250	691.008

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il prospetto del rendiconto finanziario è divenuto parte integrante del Bilancio di Esercizio a seguito dell'approvazione del D.Lgs. n. 139/2015, il quale ha modificato il comma 1, del summenzionato articolo 2423. Il Principio Contabile di riferimento del Rendiconto Finanziario è l'OIC 10, il quale ha lo scopo di disciplinare i criteri per la redazione e presentazione del rendiconto finanziario.

Lo schema permette, sia di valutare i flussi di disponibilità liquide prodotte o assorbite dall'attività operativa, sia di spiegare le modalità di impiego dei mezzi finanziari nell'attività di investimento e le fonti da cui derivano i mezzi finanziari stessi.

I flussi delle disponibilità liquide sono presentati distintamente tra:
flussi finanziari dell'attività operativa ovvero i flussi di cassa generati dall'attività caratteristica dell'impresa, principalmente afferenti al ciclo di acquisto-produzione-vendita;
flussi finanziari dell'attività di finanziamento, ovvero i flussi di cassa derivanti dall'ottenimento ovvero dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di debito;
flussi finanziari dell'attività di investimento ovvero i flussi di cassa derivanti dall'acquisto e dalla vendita di attività immobilizzate e di attività finanziarie non immobilizzate.

Il rendiconto finanziario deve essere presentato in modo scalare ed è composto dalle seguenti sottocategorie:

Gestione operativa: I flussi finanziari dell'attività operativa, comprendono, generalmente i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi, anche se riferibili a gestioni accessorie, e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento. Il flusso finanziario dell'attività operativa può essere determinato sia con il metodo indiretto che con il metodo diretto.

Gestione investimento: Comprende i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Il flusso finanziario delle attività di investimento include anche i flussi derivanti dagli strumenti finanziari derivati.

Gestione finanziamento: Comprende i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, oppure l'utile (o la perdita) prima delle imposte, è rettificato, per tenere conto di:

- elementi di natura non monetaria, ossia poste contabili che non hanno richiesto esborso/incasso di disponibilità liquide nel corso dell'esercizio e che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto;
- variazioni del capitale circolante netto connesse ai costi o ricavi dell'attività operativa;
- operazioni i cui effetti sono ricompresi tra i flussi derivanti dall'attività di investimento e finanziamento.

L'obiettivo di tale rettifiche è quello di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti.

Si evidenziano nel seguito i principali aspetti della dinamica finanziaria della società al 31 dicembre 2019.

Il flusso finanziario prima della variazione del capitale circolante netto presenta un decremento rispetto all'esercizio precedente attribuibile principalmente alle sensibili variazioni negative conseguite nei due principali indicatori di performance reddituali Ebit ed Ebitda adjusted.

In particolare nell'esercizio 2019 la società ha registrato Ebit negativo di circa 32 mila, rispetto al valore dell'esercizio 2018 pari ad Euro 671 mila. Il peggioramento del valore dell'Ebit (reddito operativo) è attribuibile principalmente ad una diminuzione di ricavi, per il venir meno delle commesse del Comune di Vieste e

Zapponeta, che ha prodotto la flessione del valore della produzione e, tale dato, è fondamentale per valutare le scelte gestionali dell'impresa e rappresenta quanto, in termini economici, rende il capitale che è stato investito nell'impresa.

L'Ebitda (margine operativo lordo) nell'esercizio 2019 si è attestato in Euro 38 mila contro il valore di Euro 987 mila del 2018.

Il flusso di cassa positivo è stato impiegato:

- per sostenere la gestione dei servizi aziendali;
- per far fronte al rimborso dei finanziamenti in essere;
- per fare fronte agli oneri finanziari su finanziamenti, e assolvimento delle imposte;
- per il rimborso TFR a dipendenti.

La gestione finanziaria 2019 ha comportato una diminuzione della liquidità di circa Euro 279 mila attestando le disponibilità liquide di fine periodo 2019 in Euro 412 mila.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (114.656).

Ai fini di una completa ed esauriente disamina del risultato dell'esercizio appare utile evidenziare che il bilancio in oggetto differisce dal precedente inviato alla Vostra attenzione che presentava una situazione di sostanziale pareggio e che tale differenza si è generata in seguito ad eventi che appare opportuno ripercorrere.

L'ASE Spa presentava il proprio progetto di bilancio per l'esercizio 2019, trasmesso con propria nota prot. 1-305 in data 05.06.2020, e successiva integrazione in data 11.06.2020, per l'approvazione in assemblea in data 22.09.2020, con un risultato di esercizio positivo pari ad € 700.

In fase di preventivo esame da parte dell'Ente proprietario Comune di Manfredonia, veniva accertata l'insussistenza del credito vantato da ASE Spa nei suoi confronti per € 115.355,96 relativi alla fattura n. 301/2017 per il servizio effettuato al mercato ittico nell'esercizio 2017, con la motivazione che non vi sono i presupposti giuridici per il riconoscimento di tale credito e di conseguenza, ne richiedeva lo stralcio dal progetto di bilancio nell'esercizio 2019.

Tale richiesta ha comportato la rielaborazione del progetto di bilancio che ha comportato l'effetto sul risultato di esercizio determinando una perdita pari ad € (114.656).

Si ritiene ad ogni modo di evidenziare con un excursus storico le ragioni della iscrizione di detto credito.

Nell'esercizio 2017, a seguito del servizio di gestione del Mercato ittico effettuato dall'ASE Spa per conto del Comune di Manfredonia, l'ASE emetteva la fattura n. 301/17 al Comune di Manfredonia per l'importo di € 115.355,96 oltre IVA; il suddetti importo trova conferma come credito nei confronti della controllante nei bilanci di esercizio 2017 e 2018 regolarmente approvati.

Tale credito è stato anche esposto nel prospetto dei crediti e dei debiti reciproci relativo agli esercizi 2017, 2018, e 2019 regolarmente trasmesso al Comune di Manfredonia per le finalità previste dall'art. 11, comma 6, lett. J del D. Lgs. 118/2011 con acclusa relazione della Società di Revisione;

Inoltre, lo stesso credito trova riscontro a pag. 6 della deliberazione del consiglio Comunale n. 1 del 17.03.2020 con oggetto: Approvazione del Piano di riequilibrio finanziario pluriennale 2018-2027 (art.243-Bis) D.lgs. n. 267 /2000.

Per tale importo l'Ase ha effettuato diversi solleciti di richiesta pagamento; non ultimo con l'incarico allo Studio legale Avv. Alberto Teta per il recupero del credito e la messa in mora che veniva trasmessa in data 15 novembre 2020, per tramite PEC al Comune stesso.

In data 23.07.2020, veniva svolta una riunione preliminare presso il Comune di Manfredonia sull'argomento relativo all'approvazione del bilancio dell'ASE per l'esercizio 2019.

In detta riunione veniva confermato il credito di € 626.910 relativo al servizio di pulizia porti per il periodo 2012 /2017, mentre veniva rigettato il credito di € 115.355,96 relativo al servizio effettuato per il mercato ittico nell'esercizio 2017 con la motivazione che non vi sono i presupposti giuridici per il riconoscimento di tale credito.

A fronte di tale posizione del Comune di Manfredonia, socio di maggioranza della società, l'amministratore Unico, prendendo atto delle motivazioni addotte nel suddetto incontro, con propria determina n. 35 del 13 agosto 2020, esprimeva la volontà di eseguire lo stralcio del credito di € 115.355,96 nel bilancio di esercizio 2020, con eventuali possibilità di assorbire l'insussistenza generata dallo stralcio, per quanto possibile, con economie di gestione future.

Si fa presente che la suddetta posta è stata iscritta, per la prima volta, nel bilancio dell'esercizio 2017, e che, pertanto, il presente amministratore è esente da qualsiasi responsabilità per operazioni eseguite nelle precedenti gestioni.

In data 3 settembre 2020 il Comune di Manfredonia faceva pervenire nota con prot. 33911, a firma della Commissione Straordinaria, munito di parere legale, con la quale si ribadiva l'inconsistenza giuridica del suddetto

credito ed invitava l'ASE Spa a voler espungere dal progetto di bilancio dell'esercizio 2019 il suddetto credito, in quanto concordemente destituito di ogni fondamento.

Pertanto, l'Amministratore unico, preso atto della suddetta nota, in applicazione dell'OIC 29, dava mandato alla struttura aziendale di rimodulare il nuovo progetto di bilancio dell'esercizio 2019 procedendo in senso conforme a quanto richiesto dal Comune di Manfredonia.

Gli effetti di quanto sopra hanno determinato un risultato negativo di esercizio pari € (114.656).

Le indicazioni dell'Amministratore circa la copertura di tale perdita sono esposte in seguito nel paragrafo relativo alla destinazione del risultato di esercizio.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, gestisce secondo il modello in “house providing” il servizio di gestione dei rifiuti urbani prodotti dal Comune di Manfredonia che è, allo stesso tempo, Socio e principale committente dell'Azienda Servizi Ecologici Spa.

La normativa di riferimento, per il servizio di igiene urbana, è rappresentata dal Testo Unico Ambientale (Decreto Legislativo 152/06), parte IV.

I principali aspetti del quadro normativo di riferimento sono:

- a) La riduzione della produzione dei rifiuti;
- b) Il recupero e il riutilizzo dei rifiuti;
- c) La attuazione di un sistema integrato della gestione dei rifiuti, che individui per ogni frazione merceologica il corretto percorso di avviamento a recupero/smaltimento.

Modello societario

L'Azienda Servizi Ecologici spa è una società in house providing (“gestione in proprio”) con modello di organizzazione e gestione dei pubblici servizi che le pubbliche amministrazioni adottano attraverso propri organismi, cioè senza ricorrere al libero mercato.

Il capitale sociale è suddiviso e partecipato dal Comune di Manfredonia, con una partecipazione societaria del 96,88%, e dal Comune di Vieste, con una partecipazione societaria del 3,12%.

I soci pubblici proprietari esercitano, nei confronti della società, l'attività di direzione e di coordinamento.

Il rapporto con il Comune di Manfredonia si sostanzia nell'attività svolta dello spazzamento e della raccolta dei rifiuti urbani in virtù di un contratto di servizio che ne disciplina e regola lo svolgimento dei servizi di igiene urbana.

Trattandosi di società in “house” le operazioni commerciali intrattenute con il Comune di Manfredonia sono state effettuate nel pieno rispetto della normativa civilistica e secondo gli indirizzi espressi dalla magistratura contabile (Corte dei Conti) e sotto il diretto controllo del socio che determina:

- l'attività di indirizzo e controllo della società;
- la programmazione aziendale della società per il tramite dell'approvazione del bilancio di previsione annuale;
- gli strumenti di controllo gestionale ed economico-finanziario della società per il tramite delle verifiche infra annuali sui bilanci intermedi;
- la vigilanza sulla società esercitata attraverso la nomina diretta, ai sensi dell'art. 2449 del Codice Civile, dei componenti dell'organo esecutivo, dell'organo di vigilanza e dell'organo di controllo contabile;
- l'individuazione dell'Ufficio Comunale cui è deputato il controllo analogo.
- il controllo sulla regolarità, economicità, redditività e razionalità della gestione amministrativa posta in essere dalla società.

Rapporti commerciali e rapporti diversi intercorsi tra controllata e controllante

COMUNE DI MANFREDONIA

Al 31 dicembre 2019 non esistono finanziamenti effettuati dal Comune di Manfredonia a favore di Azienda Servizi Ecologici spa.

Le operazioni commerciali attive (fatture di vendita) poste in essere ed intrattenute nel corso dell'esercizio chiuso al 31-12-2019 con la controllante Comune di Manfredonia ammontano, al netto dell'IVA, a Euro 6.963.869 per attività caratteristica relativo ai servizi di igiene urbana, DI CUI € 6.672.202 PER IL SERVIZIO DI Igiene Urbana ed € 291.667 per il trasporto dei rifiuti.

Le operazioni commerciali passive (fatture di acquisto) intrattenute nel corso dell'esercizio chiuso al 31-12-2019 con la controllante Comune di Manfredonia, sono dovute al rimborso per i pagamenti effettuati dal Comune ai Lavoratori Socialmente Utili, quale integrazione dell'orario di lavoro a carico dell'ASE Spa. per un importo di € 205.386.

La controllante, Comune di Manfredonia, non ha prestato garanzie a favore dell'impresa controllata Azienda Servizi Ecologici spa.

La società Azienda Servizi Ecologici spa, inoltre, non ha prestato garanzie a favore della controllante Comune di Manfredonia e/o ad imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

COMUNE DI VIESTE

Al 31 dicembre 2019 non esistono finanziamenti effettuati dal Comune di Vieste a favore di Azienda Servizi Ecologici Spa.

Non vi sono operazioni commerciali attive (fatture di vendita) poste in essere ed intrattenute nel corso dell'esercizio chiuso al 31-12-2019, con la controllante Comune di Vieste.

Non ci sono operazioni commerciali passive (fatture di acquisto) intrattenute nel corso dell'esercizio chiuso al 31-12-2019 con la controllante Comune di Vieste.

La controllante, Comune di Vieste, non ha prestato garanzie a favore dell'impresa controllata Azienda Servizi Ecologici spa.

La società Azienda Servizi Ecologici spa, inoltre, non ha prestato garanzie a favore della controllante Comune di Vieste e/o ad imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

Informazioni generali sull'attività svolta conto terzi

Le attività svolte per conto di utenze diverse ammontano, al netto di IVA, ad Euro 62.763.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

- 1) Rinnovo del contratto di servizio con il Comune di Manfredonia per il periodo 01/11/2019 al 31/12/19 € 1.213.848 per il periodo 01/01/2020 e fino al 31/12.2020 € 7.761.713 e per il periodo 01/01.2021 e fino al 31/10 /2021 € 6.366.310.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha effettuato cambiamenti di principi contabili.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, previo consenso del Collegio Sindacale laddove previsto, al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni.

Nel costo di acquisto si computano anche costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e gli altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile, relativi al periodo di produzione e fino al momento dal quale l'immobilizzazione può essere utilizzata.

Gli oneri pluriennali, che includono i costi di impianto e di ampliamento, sono iscritti quando è dimostrato la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la Società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità.

I beni immateriali, costituiti da licenze, sono iscritti nell'attivo patrimoniale solo se individualmente identificabili, se la Società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dallo stesso bene e può limitare l'accesso da parte dei terzi a tali benefici e se il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità.

Le migliorie e le spese incrementative su beni di terzi sono iscritte tra le altre immobilizzazioni immateriali qualora non siano separabili dai beni stessi, altrimenti sono iscritte tra le specifiche voci delle immobilizzazioni materiali.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate sistematicamente e le quote di ammortamento imputate a ciascun esercizio si riferisce alla ripartizione del costo sostenuto sull'intera durata di utilizzazione. L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile ed è pronta per l'uso. La sistematicità dell'ammortamento è funzionale alla correlazione dei benefici attesi.

Le immobilizzazioni immateriali sono ammortizzate, a quote costanti, come segue:

- I costi d'impianto e ampliamento sono ammortizzati in un periodo di cinque anni.
- I beni immateriali (diritto di brevetto, diritto di utilizzazione delle opere di ingegno, concessioni licenze e marchi) sono ammortizzati nel periodo minore fra la durata legale e contrattuale e la residua possibilità di utilizzazione. La stima della vita utile dei marchi non eccede i vent'anni.
- Altre immobilizzazioni – migliorie su beni di terzi: sono ammortizzate nel periodo minore tra quello di utilità futura della spesa sostenuta e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dalla Società.

Le immobilizzazioni immateriali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui la legge lo prevede o lo consenta.

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento accumulati e delle eventuali svalutazioni. Il costo di acquisto è il costo effettivamente sostenuto per l'acquisizione del bene che include anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile all'immobilizzazione, relativi ai periodi di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato.

I costi di manutenzione ordinaria, relativi alle manutenzioni e riparazioni ricorrenti effettuate per mantenere i cespiti in buono stato di funzionamento per assicurarne la vita utile prevista, la capacità e la produttività originarie, sono rilevati a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

I costi di manutenzione straordinaria, che si sostanziano in ampliamenti, ammodernamenti, sostituzioni e altri miglioramenti riferibili al bene che producono un aumento significativo e misurabile di capacità, di produttività o

di sicurezza dei cespiti ovvero ne prolungano la vita utile, sono capitalizzabili nei limiti del valore recuperabile del bene.

Gli ammortamenti sono calcolati in modo sistematico e costante, sulla base della residua possibilità di utilizzazione del cespite.

L'ammortamento decorre dal momento in cui l'immobilizzazione è disponibile e pronta per l'uso. In applicazione del principio della rilevanza di cui all'art. 2423, comma 4 del Codice Civile, e di quanto previsto dal principio contabile di riferimento, nel primo esercizio di ammortamento le aliquote sono ridotte della metà.

L'ammortamento è calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

I terreni non sono soggetti ad ammortamento, salvo i casi in cui essi abbiano una utilità destinata ad esaurirsi nel tempo; se il valore dei fabbricati incorpora anche quello dei terreni sui quali insistono, il valore del fabbricato è scorporato, anche in base a stime, per determinarne il corretto ammortamento.

Il valore da ammortizzare è la differenza tra il costo dell'immobilizzazione e, se determinabile, il valore residuo al termine del periodo di vita utile stimato nel momento della redazione del piano di ammortamento e rivisto periodicamente al fine di verificare che la stima iniziale sia ancora valida.

L'ammortamento viene interrotto se, in seguito all'aggiornamento della stima, il presumibile valore residuo risulta pari o superiore al valore netto contabile.

La aliquote applicate sono:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	{ 3 }%
Impianti e macchinari	{ 10 }%
Attrezzature	{ 15 }%
Impianti specifici generici	{ 10 }%
Attrezzatura varia e minuta	{ 10 }%
Attrezzatura di officina	{ 10 }%
Mobili e arredi	{ 12 }%
Macchine elettric/elettrom.	{ 20 }%
Automezzi	{ 20 }%

Le immobilizzazioni materiali vengono rivalutate, nei limiti del loro valore recuperabile, solo nei casi in cui la legge lo preveda o lo consenta.

Perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali

In presenza, alla data di bilancio, di indicatori di perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali e materiali si procede alla stima del loro valore recuperabile.

Qualora il loro valore recuperabile, inteso come il maggiore tra il valore d'uso e il suo fair value, al netto dei costi di vendita, è inferiore al corrispondente valore netto contabile si effettua la svalutazione delle immobilizzazioni.

La svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica non avesse mai avuto luogo, vale a dire tenendo conto degli ammortamenti che sarebbero stati effettuati in assenza di svalutazione. Non è possibile ripristinare la svalutazione rilevata sull'avviamento e sugli oneri pluriennali.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie ad eccezione di quelle evidenziate nell'apposito paragrafo esplicativo della movimentazione delle immobilizzazioni materiali della presente nota integrativa e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni e i titoli di debito destinati a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa per effetto della volontà della direzione aziendale e dell'effettiva capacità della Società di detenerle per un periodo prolungato di tempo vengono classificati nelle immobilizzazioni finanziarie. Diversamente, vengono iscritte nell'attivo circolante. Il cambiamento di destinazione tra attivo immobilizzato e attivo circolante, o viceversa, è rilevato secondo i criteri valutativi specifici del portafoglio di provenienza.

La classificazione dei crediti tra le immobilizzazioni finanziarie e l'attivo circolante è effettuata in base al criterio della destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria e pertanto, indipendentemente dalla scadenza, i crediti di origine finanziaria sono classificati tra le immobilizzazioni finanziarie mentre quelli di origine commerciale sono classificati nell'attivo circolante. Il criterio di valutazione dei crediti è esposto nel prosieguo.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

L'Azienda non ha posto in essere operazioni di locazione finanziaria o operazioni di locazioni finanziaria derivanti da una operazione di lease back.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze di magazzino sono inizialmente iscritte al costo di acquisto o di produzione e successivamente valutate al minor tra il costo ed il corrispondente valore di realizzazione desumibile dal mercato.

Per costo di acquisto si intende il prezzo effettivo di acquisto più gli oneri accessori. Il costo di acquisto dei materiali include, oltre al prezzo del materiale, anche costi di trasporto, dogana, altri tributi e gli altri costi direttamente imputabili a quel materiale. I resi, gli sconti commerciali, gli abbuoni e premi sono portati in diminuzione dei costi.

Per costo di produzione si intendono tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto relativa al periodo di fabbricazione e fino al momento dal quale il bene può essere utilizzato, considerati sulla base della capacità produttiva normale.

Il metodo di determinazione del costo adottato è il costo medio ponderato.

Sono pertanto oggetto di svalutazione le rimanenze di magazzino il cui valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato è minore del relativo valore contabile.

Se vengono meno, in tutto o in parte, i presupposti della svalutazione per effetto dell'aumento del valore di realizzo desumibile dal mercato, la rettifica di valore effettuata è annullata nei limiti del costo originariamente sostenuto.

Crediti

I crediti iscritti in bilancio rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontare fisso o determinabile di disponibilità liquide da clienti o da altri soggetti.

I crediti originati dalla vendita di beni e prestazione di servizi sono rilevati secondo i requisiti indicati nel paragrafo di commento relativo ai ricavi. I crediti che si originano per ragioni differenti dallo scambio di beni e servizi sono iscrivibili in bilancio se sussiste "titolo" al credito, vale a dire se essi rappresentano effettivamente un obbligazione di terzi verso la Società.

I crediti sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i crediti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del credito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12 comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i crediti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Tali crediti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti gli incassi ricevuti per capitale e interessi al netto delle svalutazioni stimate e delle perdite su crediti contabilizzate per adeguare il credito valore di presumibile realizzo.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore di presumibile realizzo in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del credito, sono rilevati al momento dell'incasso come oneri di natura finanziaria.

Con riferimento al valore di presumibile realizzo, il valore contabile dei crediti è rettificato tramite un fondo svalutazione per tenere della probabilità che i crediti abbiano perso valore. A tal fine sono considerati indicatori, sia specifici sia in base all'esperienza di ogni altro elemento utile, che facciano ritenere probabile una perdita di valore dei crediti. La stima del fondo svalutazione crediti avviene tramite l'analisi dei singoli crediti individualmente significativi e a livello di portafoglio per i restanti crediti, determinando le perdite che si presume si dovranno subire sui crediti in essere alla data del bilancio.

I crediti vengono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito sono estinti oppure quando la titolarità dei diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito è trasferita e con essa sono trasferiti sostanzialmente tutti i rischi inerenti il credito. Ai fini della valutazione del trasferimento dei rischi si tengono in considerazione tutte le clausole contrattuali.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Titoli di debito

I titoli di debito sono inizialmente iscritti al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, determinato con il criterio del costo ammortizzato, e successivamente valutati in base al minor valore fra il costo ammortizzato e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato. L'eventuale svalutazione a tale minor valore è effettuata singolarmente per ogni specie di titolo. Se vengono meno, in tutto o in parte, i presupposti della rettifica per effetto della ripresa del valore di mercato, la rettifica stessa è annullata fino, ma non oltre, al ripristino del costo ammortizzato. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nel caso in cui i suoi effetti sono irrilevanti.

Operazioni, attività e passività in valuta estera

La Società non ha svolto operazioni attive e/o in valuta estera.

Ratei e risconti

I ratei attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di proventi e di costi di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione finanziaria in esercizi successivi.

I risconti attivi e passivi rappresentano rispettivamente quote di costi e di proventi che hanno avuto manifestazione finanziaria nel corso dell'esercizio o in precedenti esercizi ma che sono di competenza di uno o più esercizi successivi.

Sono pertanto iscritti in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo fisico o economico.

Alla fine di ciascun esercizio sono verificate le condizioni che ne hanno determinato la rilevazione iniziale e, se necessario, sono apportate le necessarie rettifiche di valore. In particolare, oltre al trascorrere del tempo, per i ratei attivi è considerato il valore presumibile di realizzazione mentre per i risconti attivi è considerata la sussistenza del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti.

Strumenti finanziari derivati

La società non detiene contratti attivi e/o passivi in strumenti finanziari derivati impliciti e/o espliciti.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri rappresentano passività di natura determinata, certe o probabili, con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati. In particolare, i fondi per rischi rappresentano passività di natura determinata ed esistenza probabile, i cui valori sono stimati, mentre i fondi per oneri rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di conto economico delle pertinenti classi, prevalendo il criterio della classificazione per natura dei costi. L'entità degli accantonamenti ai fondi è misurata facendo riferimento alla miglior stima dei costi, ivi incluse le spese legali, ad ogni data di bilancio e non è oggetto di attualizzazione. Peraltro, in presenza di un fondo per oneri, il processo di stima può tenere in considerazione l'orizzonte temporale di riferimento se è possibile operare una stima ragionevolmente attendibile dell'esborso connesso all'obbligazione e della data di sopravvenienza e quest'ultima è così lontana nel tempo da rendere significativamente diverso il valore attuale dell'obbligazione e la passività stimata al momento dell'esborso.

Qualora nella misurazione degli accantonamenti si pervenga alla determinazione di un campo di variabilità di valori, l'accantonamento rappresenta la miglior stima fattibile tra i limiti massimi e minimi del campo di variabilità dei valori.

Il successivo utilizzo dei fondi è effettuato in modo diretto e solo per quelle spese e passività per le quali i fondi erano stati originariamente costituiti. Le eventuali differenze negative o le eccedenze rispetto agli oneri effettivamente sostenuti sono rilevate a conto economico in coerenza con l'accantonamento originario.

Fondo TFR

Il trattamento di fine rapporto (TFR) rappresenta la prestazione cui il lavoratore subordinato ha diritto in ogni caso di cessazione del rapporto di lavoro, ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile e tenuto conto delle modifiche normative apportate dalla Legge 296/2006. Esso corrisponde al totale delle indennità maturate, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo, al netto degli acconti erogati e delle anticipazioni parziali erogate in forza di contratti collettivi o individuali o di accordi aziendali per le quali non ne è richiesto il rimborso.

La passività per TFR è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi in cui alla data di bilancio fosse cessato il rapporto di lavoro. Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati alla data di bilancio e il cui pagamento viene effettuato nell'esercizio successivo sono classificati tra i debiti

Debiti

I debiti sono passività di natura determinata ed esistenza certa che rappresentano obbligazioni a pagare ammontare fissi o determinabili di disponibilità liquide a finanziatori, fornitori e altri soggetti.

I debiti originati da acquisti di beni sono rilevati quando il processo produttivo dei beni è completato e si è verificato il passaggio sostanziale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento il trasferimento di rischi e benefici.

I debiti relativi a servizi sono rilevati quando i servizi sono ricevuti, vale a dire quando la prestazione è stata effettuata.

I debiti di finanziamento e quelli sorti per ragioni diverse dall'acquisizione di beni e servizi sono rilevati quando sorge l'obbligazione della Società al pagamento verso la controparte.

I debiti per gli acconti da clienti sono iscritti quando sorge il diritto all'incasso dell'acconto.

I debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Il criterio del costo ammortizzato non è applicato nei casi in cui i suoi effetti sono irrilevanti, generalmente per i debiti a breve termine o quando i costi di transazione, commissioni pagate tra le parti e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza del debito sono di scarso rilievo.

Inoltre, ai sensi dell'art. 12, comma 2, del D.Lgs. 139/2015, la Società ha usufruito della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione a tutti i debiti sorti anteriormente al 1° gennaio 2016.

Tali debiti sono inizialmente iscritti al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi e sono successivamente valutati sempre al valore nominale più gli interessi passivi calcolati al tasso di interesse nominale, dedotti i pagamenti per capitale e interessi.

In presenza di estinzione anticipata, la differenza fra il valore contabile residuo del debito e l'esborso relativo all'estinzione è rilevata nel conto economico fra i proventi/oneri finanziari.

Sconti e abbuoni di natura finanziaria, che non hanno concorso alla determinazione del valore iniziale di iscrizione in quanto non prevedibili al momento della rilevazione iniziale del debito, sono rilevati al momento del pagamento come proventi di natura finanziaria.

Ricavi e costi

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, nel rispetto dei principi di competenza e di prudenza. I ricavi per prestazioni di servizi sono rilevati quando il servizio è reso, ovvero la prestazione è stata effettuata.

Gli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali sono commentati in un apposito paragrafo della presente Nota Integrativa.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sono calcolate sulla base di una realistica previsione del reddito imponibile dell'esercizio, determinato secondo quanto previsto dalla legislazione fiscale, e applicando le aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio. Il relativo debito tributario è rilevato nello stato patrimoniale al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta compensabili e non richiesti a rimborso; nel caso in cui gli acconti versati, le ritenute ed i crediti eccedano le imposte dovute viene rilevato il relativo credito tributario. I crediti e i debiti tributari sono valutati secondo il criterio del costo ammortizzato, salvo i casi in cui siano esigibili entro 12 mesi.

Le imposte sul reddito differite e anticipate sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee esistenti tra i valori delle attività e delle passività determinati con i criteri di valutazione civilistici ed il loro valore riconosciuto ai fini fiscali, destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In nota integrativa è presentato un prospetto delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi addebitati o accreditati a conto economico o a patrimonio netto e le voci escluse dal calcolo nonché l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzate in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e l'ammontare delle imposte non ancora contabilizzato.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

Criteri di rettifica

Nell'esercizio in questione non sono state operate rettifiche di valore degli elementi dell'attivo e del passivo patrimoniale

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
59.631	149.378	(89.747)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	365.716	11.600	377.316
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	220.978	6.960	227.938
Valore di bilancio	144.738	4.640	149.378
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	475	-	475
Ammortamento dell'esercizio	87.903	2.320	90.223
Totale variazioni	(87.427)	(2.320)	(89.747)
Valore di fine esercizio			
Costo	355.047	11.600	366.647
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	297.736	9.280	307.016
Valore di bilancio	57.311	2.320	59.631

Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

I costi di impianto ed ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende e sono rappresentati dai costi sostenuti in modo non ricorrente nella fase preoperativa relativa all'avvio di nuovi progetti industriali previa dimostrazione del rapporto causa effetto tra i costi in questione ed il beneficio (futura utilità) che dagli stessi la Società si attende. Tali costi con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale nell'esercizio 2016 in sede di avvio del nuovo servizio di raccolta porta a porta.

I costi di impianto ed ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a 5 anni e sono rappresentati dalla capitalizzazione dei costi sostenuti nella fase relativa avvio del nuovo progetto industriale di raccolta rifiuti nel Comune di Manfredonia, a far data dell'esercizio 2016.

Allo stato attuale non sono emersi aspetti, fatti e/o circostanze che potrebbero mettere in discussione la recuperabilità dei valori capitalizzati anche in relazione alla volontà ed alla capacità dell'Azienda di mantenere attivo il progetto di raccolta "porta a porta".

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento e di sviluppo nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2018	Valore 31/12/2019
Totale	144.738	57.311

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.021.428	3.572.687	(551.259)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	1.221.165	837.488	2.695.768	4.091.800	266.174	9.112.395
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	91.905	87.293	2.022.993	3.337.517	-	5.539.708
Valore di bilancio	1.129.260	750.195	672.775	754.283	266.174	3.572.687
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	(154.258)	(1.180)	21.602	37.011	9.200	(87.625)
Ammortamento dell'esercizio	15.826	43.288	120.798	283.722	-	463.633
Totale variazioni	(170.084)	(44.468)	(99.196)	(246.711)	9.200	(551.259)
Valore di fine esercizio						
Costo	1.066.907	837.487	2.721.161	4.126.437	275.374	9.027.366
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	107.731	131.760	2.147.582	3.618.865	-	6.005.938
Valore di bilancio	959.176	705.727	573.579	507.572	275.374	3.021.428

Si segnala che nella voce terreni e fabbricati è stato iscritto a far data dal 2015 un capannone industriale il cui valore è stato attribuito, inizialmente, sulla base dei valori catastali a tale data, unici valori oggettivamente osservabili in sede di iscrizione contabile.

La contabilizzazione del cespite in parola è stata eseguita rilevando in contropartita dell'attivo patrimoniale una riserva di valutazione di pari importo. Tale contabilizzazione ha rilevato una riserva di patrimonio netto del valore di Euro 196 mila.

Nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2019, a seguito di una procedura di "impairment test" effettuata per valutare l'impatto di una eventuale perdita durevole di valore, il valore del cespite è stato stimato in misura pari ad Euro 31 mila, come risulta dalla perizia estimativa eseguita da un professionista indipendente, pertanto il valore del cespite è stato rettificato rilevando in contropartita della riduzione dell'attivo patrimoniale una corrispondente riduzione della riserva di valutazione.

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2019, si è provveduto a rilevare la quota di ammortamento all'Impianto di selezione in misura pari al 10%, a seguito di una perizia tecnica giurata redatta ai fini della valutazione della vita utile del cespite e di un ulteriore perizia giurata redatta ai fini della stima del valore di mercato.

Nell'esercizio chiuso al 31.12.2019, si è provveduto a rilevare le quota di ammortamento relative all'impianto di selezione, in misura pari al 10 per cento, a seguito di una perizia tecnica giurata redatta ai fini della valutazione della vita utile del cespite e di un ulteriore perizia giurata redatta ai fini della stima del valore di mercato.

Per quanto riguarda l'immobilizzazione in corso, va specificato con specifico riferimento al revamping del depuratore, capitalizzato per circa € 257 mila, che lo stesso non risulta ammortizzato poiché permane lo stato dei lavori che risulta non ancora completati. Il management aziendale, allo stato attuale ha avviato le azioni tese a valutare eventuali opportunità commerciali eventualmente correlate alla possibilità di alienazione e/o uso dell'asset in parola in considerazione anche alla verificare della volontà del Comune di Manfredonia di destinare detto impianto, per il trattamento delle acque reflue prodotte dalle attività industriale presenti presso la zona industriale di Manfredonia. Vi è inoltre da dire che il suddetto impianto di depurazione risulta essere necessario per la corretta gestione della aree Sic e ZPS nella quale si trova e di cui il comune stesso è l'organo di vigilanza del piano di gestione delle area Natura 2000

Allo stato attuale non sussistono elementi certi che potrebbero far presumere l'esistenza di perdite durevoli di valore degli asset aziendali.

Immobilizzazioni finanziarie

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	40.142	(4.702)	35.440	35.440
Totale crediti immobilizzati	40.142	(4.702)	35.440	35.440

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2018	Svalutazioni	31/12/2019
Altri	40.142	4.702	35.440
Totale	40.142	4.702	35.440

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	35.440	35.440
Totale	35.440	35.440

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Non sussistono altri titoli.

	Valore contabile
Crediti verso altri	35.440

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	35.440
Totale	35.440

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
36.336	45.246	(8.910)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Il saldo di circa Euro 36.336 è relativo al valore nel magazzino del materiale in uso nell'ambito del normale ciclo operativo aziendale. Il saldo non risulta rettificato da alcun fondo svalutazione.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	45.246	(8.910)	36.336
Totale rimanenze	45.246	(8.910)	36.336

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.135.941	3.699.513	(563.572)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	546.354	(26.160)	520.194	520.194
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.843.868	(613.192)	2.230.676	2.230.676
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	104.786	149.069	253.855	253.855
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	50.687	(16.896)	33.791	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	153.818	(56.393)	97.425	97.425
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.699.513	(563.572)	3.135.941	3.102.150

I Crediti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2019 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
CO.RE.PLA	170.146,13
COREVE	28.167,97
COMUNE DI ZAPPONETA	149.520,12
COMIECO	45.091,35
STORMO 32°	40.196,59
TECNECO SRL	9.150,00
SPAGNUOLO ECOLOGIA SRL	8.448,10
ENERGETICAMBIENTE	10.980,00
TOTALE	461.700,26

I crediti maggiormente rilevanti sono nei confronti dei consorzi incaricati del recupero della plastica e vetro presso i quali la società conferisce i materiali derivanti dalla raccolta differenziata.

Il credito vantato nei confronti del Comune di Zapponeta è relativo al servizio di spazzamento, raccolta e trasporto rifiuti in discarica, effettuati fino al 30 novembre 2018.

I crediti verso controllanti sono costituiti da credito verso il Comune di Manfredonia e dai crediti verso il Comune di Vieste.

Di seguito si riporta un riepilogo dei crediti per tipologia di servizio:

Comune di Manfredonia	Importo
Corrispettivo ordinario per l'esercizio 2019	551.748,76
Corrispettivo per pulizia porti annualità dal 2012/2017	626.910,00
Corrispettivo per smaltimento	745.265,23
Corrispettivo per smaltimento	8.450,59
Comune di Vieste	Importo
Corrispettivo ordinario per l'esercizio (anno 2018)	560.367,30
Totale crediti	560.367,30

-

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	520.194	520.194
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.230.676	2.230.676
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	253.855	253.855
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	33.791	33.791
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	97.425	97.425
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.135.941	3.135.941

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che non ha subito, nel corso dell'esercizio, movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2018	358.197	358.197
Saldo al 31/12/2019	358.197	358.197

Il fondo svalutazione crediti accantonato nell'esercizio 2018, e risultante nell'esercizio 2019, ai sensi del disposto dell'art. 2426 del codice civile, tiene conto del presumibile valore di realizzazione di crediti commerciali di dubbia esigibilità per rischio già manifestatosi relativo da parte dei soci in ordine ai corrispettivi fatturati nel corso dell'esercizio 2018.

L'accantonamento si è reso necessario al fine di tutelare il socio Comune di Manfredonia da eventuali ricadute sul conto economico che potrebbero presentarsi negli esercizi futuri alla risoluzione della controversia.

Il Fondo svalutazione crediti è riferito per €. 266.243 a crediti verso controllanti, €. 89.700 ad altri crediti ed €. 2.254 a crediti verso clienti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
605.150	595.035	10.115

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	595.035	10.115	605.150
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	595.035	10.115	605.150

I titoli risultano iscritti al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e sono riferiti alla sottoscrizione del prodotto "BNL investimento sicuro" con polizza 31000349829 del 03/02/2015 tipologia investimento CAPITALVITA MZPH per un totale iniziale di euro 1.582.126, nel corso dell'esercizio 2018, sono stati smobilizzati euro 994.129, il saldo al 31.12.2019 è pari ad Euro 605.150 comprende la rivalutazione al tasso di rendimento finanziario della gestione CAPITALVITA del 2%, pari ad € 10.115.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
412.250	691.008	(278.758)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	690.149	(278.736)	411.413
Denaro e altri valori in cassa	859	(22)	837
Totale disponibilità liquide	691.008	(278.758)	412.250

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.075	17.462	(14.387)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	17.462	(14.387)	3.075
Totale ratei e risconti attivi	17.462	(14.387)	3.075

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	3.075
	3.075

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.522.403	1.802.522	(280.119)

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

La variazione in diminuzione del patrimonio netto pari ad Euro 280.119 mila è determinata dalla differenza tra Euro 164.060 mila relativa alla rideterminazione del valore dell'immobile così come sopra specificato, detratto la perdita di esercizio pari ad Euro (114.656).

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	1.606.800	-		1.606.800
Altre riserve				
Varie altre riserve	196.460	(165.463)		30.997
Totale altre riserve	196.460	(165.463)		30.997
Utili (perdite) portati a nuovo	(482.913)	482.175		(738)
Utile (perdita) dell'esercizio	482.175	(596.831)	(114.656)	(114.656)
Totale patrimonio netto	1.802.522	(280.119)	(114.656)	1.522.403

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre ...	31.000
Totale	30.997

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.606.800	B
Altre riserve		
Varie altre riserve	30.997	B,E
Totale altre riserve	30.997	B,E
Utili portati a nuovo	(738)	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Totale	1.637.059	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Altre ...	31.000	B,E
Totale	30.997	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	1.606.800	(260.709)	(25.746)	1.320.345
Destinazione del risultato dell'esercizio				
altre destinazioni		(25.744)	25.744	0
Risultato dell'esercizio precedente			482.175	482.175
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.606.800	(286.453)	482.175	1.802.522
Destinazione del risultato dell'esercizio		482.175	(482.175)	0
altre destinazioni		316.712	(596.831)	(280.119)
Risultato dell'esercizio corrente		(165.460)	(114.656)	(280.116)
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.606.800	30.259	(114.656)	1.522.403

La riduzione della riserva da valutazione immobile pari ad euro 165.460 è correlata a quanto descritto in precedenza in merito alla rettifica del capannone rilevata a seguito di una procedura di "impairment test".

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
90.000	90.000	

La voce "Altri fondi", al 31/12/2019, pari a Euro 90.000 è riferita al fondo per recupero ambientale costituito al fine di accantonare risorse per sostenere eventuali spese future per recupero e ripristino di siti su cui si sono realizzati impianti di smaltimento.

Si è ritenuto opportuno procedere, in via prudenziale, alla costituzione di tale fondo in quanto, relativamente alla passività prudenziale derivante dalla bonifica della discarica Pariti 2 si evidenzia la Regione Puglia con atto dirigenziale nr. 325 del 12.12.2018, a firma del dirigente della sezione ciclo dei rifiuti e bonifiche, ha disposto l'impegno della somma di euro 6.182.352,88 a favore del Comune di Manfredonia per l'esecuzione degli interventi

prioritari MISE relativa all'area Sin di Manfredonia nei quali ricade anche l'ex discarica Pariti 2 chiusa nell'anno 2002 e di proprietà di questa Azienda dal mese di giugno 2002 fino alla data di chiusura nel mese di dicembre 2002.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.280.969	1.382.574	(101.605)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.382.574
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	101.605
Totale variazioni	(101.605)
Valore di fine esercizio	1.280.969

Per quanto riguarda il Fondo TFR si specifica che:

Valore iniziale	1.382.574
variazione nell'esercizio	261.143
utilizzo nell'esercizio	362.748
Totali variazioni	(101.605)
Valore di fine esercizio	1.280.969

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
4.198.837	5.278.908	(1.080.071)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.033.333	(399.999)	633.334	400.000	233.334
Debiti verso altri finanziatori	241.881	(69.110)	172.771	69.110	103.661
Acconti	11.000	(6.000)	5.000	5.000	-
Debiti verso fornitori	3.072.587	(482.942)	2.589.645	2.589.645	-
Debiti verso controllanti	-	217.589	217.589	217.589	-
Debiti tributari	281.416	(147.856)	133.560	133.560	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	207.775	(46.092)	161.683	161.683	-
Altri debiti	430.916	(145.661)	285.255	285.255	-
Totale debiti	5.278.908	(1.080.071)	4.198.837	3.861.842	336.995

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2019, pari a Euro 633.333, comprensivo dei finanziamenti ricevuti, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Il debito verso banche è riferito al finanziamento iniziale di euro 2.000.000, concesso dalla BNL spa, finalizzato all'acquisto di attrezzature ed automezzi speciali della durata di anni 5 con rimborso in rate mensili posticipate comprensive di quota capitale e di interessi. A garanzia del finanziamento è stata rilasciata procura notarile, per atto pubblico, a riscuotere con il vincolo su somme incassande, relativi ai flussi commerciali per un importo non inferiore al 70% dell'intero volume d'affari

Il debito verso altri finanziatori, pari ad Euro 172.771, fa riferimento al programma di investimenti cui l'ASE è stata accolta con decreto di concessione dei Ministero dello Sviluppo Economico n. 229 del 18/06/2014.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

i "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. La voce debiti "verso controllanti" accoglie i debiti verso il Comune di Manfredonia riferiti ai servizi di conferimento di rifiuti differenziati effettuati dalla società per conto del Comune. Conseguentemente i ricavi connessi ai suddetti servizi di conferimenti sono riconosciuti dalla società a favore del comune.

I debiti verso fornitori al 31/12/2019 si determinano in euro 2.589.645; quelli più rilevanti risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
SPAGNUOLO ECOLOGIA	150.603
S.I.A. CERIGNOLA	212.583
IST.VIGILANZA CASALINO	15.241
VOURENT	38.607
ECODAUNIA	160.166
AMIU PUGLUIA SPA	796.333
CU.MA. SRL	57.312
PROGETTO AMBIENTE FG	21.644
ESSEPI SNC	32.496
ENI FUEL	23.825
LAVORO DOC SPA	158.445
CISA SPA	287.021
MAIA RIGENERA SRL	106.270
ECOAMBIENTE SUD	34.683

Descrizione	Importo
PROGETTO GEST. BACINO BA/5	75.390
VININTAGE	26.471
PROFESSIONISTI VARI	48.480

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti i seguenti debiti più rilevanti: ritenute IRPEF operate euro 91.992; per imposte sostitutive su rivalutazione TFR, euro 10.933; debito IRAP, euro 20.692; debito IRES, 6.011, debiti per IVA euro 14.865.

La voce debiti previdenziali, accoglie i debiti previdenziali, che al 31.12.2019 ammontano a euro 161.683, e sono ricompresi prevalentemente gli oneri per INPS e INPDAP.

Nell'Ambito della categoria "altri debiti", esigibili entro 12 mesi, per euro 285.255, risultano contabilizzati, principalmente, i debiti verso i dipendenti per gli accessori del mese di dicembre nonché ferie, permessi e mensilità aggiuntive maturate alla data di chiusura del bilancio.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	633.334	633.334
Debiti verso altri finanziatori	172.771	172.771
Acconti	5.000	5.000
Debiti verso fornitori	2.589.645	2.589.645
Debiti verso imprese controllanti	217.589	217.589
Debiti tributari	133.560	133.560
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	161.683	161.683
Altri debiti	285.255	285.255
Debiti	4.198.837	4.198.837

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da pigni	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	633.334	633.334	-	633.334
Debiti verso altri finanziatori	-	-	172.771	172.771
Acconti	-	-	5.000	5.000

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da pgni	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso fornitori	-	-	2.589.645	2.589.645
Debiti verso controllanti	-	-	217.589	217.589
Debiti tributari	-	-	133.560	133.560
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	161.683	161.683
Altri debiti	-	-	285.255	285.255
Totale debiti	633.334	633.334	3.565.503	4.198.837

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
217.042	256.467	(39.425)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	256.467	(39.425)	217.042
Totale ratei e risconti passivi	256.467	(39.425)	217.042

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Contributo MISE impianto di selezione	96.755
Contributo COMIECO sistemi di raccolta Manfredonia	76.215
Contributo COREVE "Progetto ARO Puglia 3x2"	44.072
Totale	217.042

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	217.042
	217.042

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

L'ammontare complessivo dei contributi erogati in C- impianti è stato iscritto nei risconti passivi per la quota da rinviare per competenza agli esercizi di ammortamento del bene a cui è correlato, così come espressamente previsto dal documento OIC 16 dei Principi contabili nazionali.

Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo mentre i contributi in c-impianti così riscontati concorrono a formare il reddito imponibile in relazione alla vita utile dei beni per i quali il contributo è stato concesso.

La quota dei risconti aventi durata superiore a 5 anni è pari ad euro 36.283 ed è riferita al contributo MISE impianto di selezione.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
7.216.814	11.128.834	(3.912.020)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	6.732.794	10.845.471	(4.112.677)
Altri ricavi e proventi	484.020	283.363	200.657
Totale	7.216.814	11.128.834	(3.912.020)

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

- euro 6.672.202 per attività caratteristica relativo ai servizi di igiene urbana effettuati presso il Comune di Manfredonia.
- euro 60.591 per attività caratteristica svolta nei confronti di utenti diversi.
- la voce “altri ricavi e proventi”, pari ad euro 484.020 è costituita, principalmente per euro 291.667 da ricavi maturati nei confronti del Comune di Manfredonia per attività di trasporto FORSU, per euro 126.979 da plus valenze patrimoniali e sopravvenienze attive per euro 39.426 da contributi in c-impianti e per euro 25.948 da rimborsi per credito Carbon Tax.
- La riduzione dei ricavi rispetto all'esercizio precedente è rappresentata principalmente dalla scadenza dei contratti, avvenuta nel 2018, relativi ai servizi di igiene urbana presso i comuni di Vieste e Zapponeta.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	6.732.794
Totale	6.732.794

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	6.732.794
Totale	6.732.794

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
7.248.376	10.457.969	(3.209.593)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	388.509	867.744	(479.235)
Servizi	1.280.683	1.881.375	(600.692)
Godimento di beni di terzi	455.765	635.834	(180.069)
Salari e stipendi	2.948.867	4.055.590	(1.106.723)
Oneri sociali	1.050.458	1.280.082	(229.624)
Trattamento quiescenza e simili	261.143	293.616	(32.473)
Altri costi del personale	7.885	67.034	(59.149)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	90.223	89.213	1.010
Ammortamento immobilizzazioni materiali	463.633	509.827	(46.194)
Svalutazioni crediti attivo circolante		356.590	(356.590)
Variazione rimanenze materie prime	8.910	14.504	(5.594)
Altri accantonamenti	1.180	90.000	(88.820)
Oneri diversi di gestione	291.120	316.560	(25.440)
Totale	7.248.376	10.457.969	(3.209.593)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Godimento Beni di Terzi

Al 31/12/2019 l'onere sostenuto per il godimento dei beni di terzi ammonta a Euro 455.765, facendo registrare un decremento, rispetto all'anno 2018, di Euro 180.069, rispetto al precedente esercizio. La voce è riferita principalmente al noleggio di mezzi per lo svolgimento dell'attività caratteristica di raccolta e trasporto rifiuti.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Al 31/12/2019 il costo del personale registra un saldo di Euro 4.268.353, evidenziando un decremento di Euro 1.427.969, rispetto all'anno 2018, ascrivibile sostanzialmente alla cessazione di rapporti di lavoro e alla riduzione del ricorso al lavoro straordinario e ad una maggiore razionalizzazione del personale, nonché al venir meno delle commesse dei Comuni di Vieste e Zapponeta.

Costi per ammortamenti

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Al 31/12/2019, l'aggregato per ammortamenti immateriali si attesta ad Euro 90.223, registrando un incremento di Euro 1.010 rispetto all'anno 2018.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Al 31/12/2019, l'aggregato per ammortamenti e svalutazioni si attesta ad Euro 463.633, registrando un decremento di Euro 48.588 rispetto all'anno 2018.

Svalutazione crediti attivo circolante

Al 31/12/2019 non ci sono stati accantonamenti per svalutazione dei crediti.

Oneri diversi di gestione

Al 31/12/2019, gli "Oneri Diversi di Gestione" ammontano a Euro 291.121, con un decremento di euro 25.440 rispetto all'esercizio 2018.

La voce è rappresentata principalmente dalle perdite su crediti verso il Comune di Manfredonia per €. 115.356.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
(24.568)	(40.474)	15.906

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	10.127	7.045	3.082
(Interessi e altri oneri finanziari)	(34.695)	(47.519)	12.824
Totale	(24.568)	(40.474)	15.906

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	34.589
Altri	105
Totale	34.695

Descrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	105	105
Interessi su mutui	34.589	34.589
Arrotondamento	1	1
Totale	34.695	34.695

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	10.127	10.127
Totale	10.127	10.127

Utile e perdite su cambi

Non risultano nel presente documento, utili e perdite su cambi

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

non si è proceduto a rettifiche di attività e passività finanziarie

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
58.526	148.216	(89.690)

Imposte	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
Imposte correnti:	26.703	131.320	(104.617)
IRES	6.011	20.994	(14.983)
IRAP	20.692	110.326	(89.634)
Imposte differite (anticipate)	16.896	16.896	
IRES	16.896	16.896	
Totale	58.526	148.216	(89.690)

Imposte correnti IRES euro	6.011
Imposte correnti IRAP euro	20.692
Imposte esercizi precedenti euro	14.927
Imposte differite euro	16.896
Saldo al 31.12.2019	58.526

Sono state iscritte imposte di competenza di esercizi precedenti in misura pari ad €. 14.927.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(56.130)	
Onere fiscale teorico (%)	24	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Imponibile fiscale	(56.130)	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	4.237.971	
Totale	4.237.971	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	165.281
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	4.237.971	

Nota integrativa, altre informazioni

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
Compensi	38.552	56.232

Categorie di azioni emesse dalla società

Compensi al revisore legale o società di revisione (Rif. art. 2427, primo comma, n.16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi erogati nell'esercizio per servizi resi dalla società di revisione legale che ammontano ad euro 23.617, di cui euro 11.000 per servizi di revisione legale del bilancio e verifica della regolare tenuta della contabilità ed euro 12.617 per altri servizi e spese.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	1.606.800	1
Totale	1.606.800	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale
	1.606.800	1
Totale	1.606.800	-

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero
Azioni ordinarie	1.606.800

Alla data di chiusura del bilancio i titoli in circolazione sono i seguenti:
n. { 1606800 } azioni ordinarie;

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

In merito alle operazioni realizzate dalla società con parti correlate, si forniscono le seguenti informazioni.

Si specifica che ASE SpA è considerata parte correlata degli Enti Comune di Manfredonia e Comune di Vieste ed è soggetta all'attività di direzione e coordinamento.

I rapporti posti in essere con gli Enti comunali, così come dettagliatamente descritto in premessa, hanno esclusivamente natura commerciale e sono stati conclusi a condizioni normali di mercato.

Precisamente, essi attengono:

a) attività di prestazioni di servizi di igiene urbana, disciplinati dal contratto di servizio approvato dalla Giunta Comunale di Manfredonia, con provvedimento n. 26/2017, e successivi atti integrativi, a far data dal 01.11.2019 con provvedimento n. 25/2019 del Commissario Straordinario è stato definito un contratto biennale, il quale regola lo svolgimento del servizio nel territorio del comune di Manfredonia. Il corrispettivo per l'anno 2019 è stato pari a € 6.672.202, al netto di iva.

Dal 01.11.2018 è terminato il rapporto commerciale con il Comune di Vieste, sebbene lo stesso detiene la partecipazione nel capitale sociale di ASE Spa.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La Società non ha in essere accordi non risultanti dalla Stato Patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

1) A seguito dell'Approvazione del Contratto di servizio predisposto da ASE Spa ed approvato con provvedimento n.25/2019 dal Commissario Straordinario, in data 5 febbraio 2020 è stato stipulato un contratto di servizio biennale con il Comune di Manfredonia con decorrenza 01.11.2019 e fino al 31.10.2021

2) Con riferimento all'epidemia da Covid-19", fatte salve tutte le misure di sicurezza adottate per la salvaguardia della salute dei dipendenti, non si prevedono particolari ripercussioni di carattere gestionale per le peculiarità dei servizi forniti dalla società peraltro a favore del Socio Comune di Manfredonia.

3) In data 05.06.2020 con nota prot. 1-305 e successiva integrazione in data 11.06.2020, veniva trasmesso il progetto di bilancio al Socio comune di Manfredonia per con richiesta di convocazione dell'Assemblea per l'approvazione dello stesso con un risultato positivo pari ad € 700. In data 22.09.2020. Con nota prot 33911 del 03.09.2020, Il Comune di Manfredonia comunicava all'ASE Spa, che non vi sono presupposti giuridici per riconoscimento del credito vantato da ASE Spa relativi, al servizio eseguito per il mercato ittico nell'esercizio 2017 per l'importo di € 115.355,96 e, ne richiede lo stralcio dal bilancio di esercizio 2019. Poiché tale evento si è verificato tra la data di formazione di bilancio e la data di approvazione da parte dell'assemblea e, ritenendo l'entità dello stralcio del credito richiesto, di entità tale da pregiudicare l'attendibilità del bilancio nel suo complesso, l'Amministratore ha opportunamente dovuto modificare il progetto di bilancio, dandone debita informazione all'organo di controllo. Per effetto della cancellazione del suddetto credito, si è rilevando una perdita di esercizio pari ad € (114.656) con la richiesta allo stesso Comune di Manfredonia a definire e indicare le modalità del ripiano della perdita verificatasi.

4) In data 03/02/2020 è scaduta la polizza assicurativa n. 31000349829 (Capitalvita MZPH BNL investimento sicuro) per un totale di €. 605.150;

5) Nel corso dell'esercizio 2020 l'Azienda ha definito una transazione, con pagamento di rate mensili con la ditta Cisa SpA per il debito in essere mentre, è in corso di stipula una transazione con l'Amiu Puglia.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Si segnala, in accordo con quanto richiesto dall'art. 1, commi 125 e seguenti, della legge 124/2017 (Legge concorrenza) che ha previsto, nell'ambito di una serie di obblighi di trasparenza, che “le imprese che ricevono sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere delle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al primo periodo sono tenute a pubblicare tali importi nella nota integrativa del bilancio di esercizio e nella nota integrativa dell'eventuale bilancio consolidato” che la società non ha incassato nel periodo dal 1 gennaio sino al 31 dicembre 2019 alcun contributo e/o agevolazione/sovvenzione di natura pubblica.

La società non ha in essere strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

(articolo 2497-bis, quarto comma, C.c.).

Qui di seguito si espone il prospetto riepilogativo dei dati essenziali del bilancio consolidato 2018 approvato dal Socio di maggioranza Comune di Manfredonia in data 04.12.2019 con Deliberazione della Commissione Straordinaria n.9 (che qui si intende integralmente richiamata), Ente che esercita attività di direzione e coordinamento.

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
	31/12/2018	31/12/2017
Data dell'ultimo bilancio approvato		
B) Immobilizzazioni	173.585.697	183.940.065
C) Attivo circolante	33.255.346	36.601.780
D) Ratei e risconti attivi	17.462	220.592.608
Totale attivo	206.858.505	220.592.608
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	84.780.272	84.880.804
Riserve	123.131.372	122.662.942
Utile (perdita) dell'esercizio	(15.503.304)	(2.088.754)
B) Fondi per rischi e oneri	15.173.447	4.822.847
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.504.653	1.604.765
D) Debiti	74.485.819	81.447.384
E) Ratei e risconti passivi	92.876.791	97.024.228
Totale passivo	206.858.505	220.592.608

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di rinviare a nuovo la copertura della perdita dell'esercizio di Euro 114.656.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Amministratore Unico
Francesco Barbone

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto BARBONE FRANCESCO ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

Data, __/__/____



CONSORZIO ASI FOGGIA

Consorzio
per l'Area di Sviluppo
Industriale di Foggia

ENTE PUBBLICO ECONOMICO AI SENSI DELLA L.R. N.2/07

codice fiscale 80002670711
partita iva 00205740715

via Monsignor Farina, 62 - 71122 FOGGIA (ITALY)
tel. 0881.307111 - fax 0881.307240

e-mail segreteria@asifoggia.it
pec: asifoggia@pec.it

L'anno **2020**, il giorno **21** del mese di **Ottobre**, nella sede del Consorzio A.S.I. di Foggia

II COMMISSARIO

nominato con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 271 del 26-06-2020, ha assunto le decisioni di cui appresso.

DELIBERAZIONE n. 54

Oggetto: progetto di bilancio al 31.12.2019 con nota integrativa, relazione sulla gestione e rendiconto finanziario.

Premesso che

- il Consorzio ASI di Foggia possiede la figura di Ente pubblico economico, regolato dalla Legge Regionale n. 2/2007 - Ordinamento dei Consorzi per lo sviluppo industriale;
- con Delibera della Giunta Regionale n. 990 del 25 Giugno 2020 e Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 271 DEL 26.06.2020, che ivi si intendono integralmente richiamati ed assunte, è avvenuta la nomina di Commissario del Consorzio ASI della Provincia di Foggia, nella persona del dott. Agostino De Paolis;
- detta nomina commissariale possiede pienezza di tutti i poteri ordinari e straordinari, come da succitata Delibera regionale n. 990 del 25.06.2020, in conformità delle funzioni di cui allo Statuto del Consorzio ASI di Foggia e dei suoi Regolamenti interni;
- è stato predisposto dagli uffici consortili il Progetto di Bilancio Consuntivo al 31.12.2019 e che tale lavoro è stato effettuato con l'ausilio della consulenza esterna del dott. Roberto Formiglio, allo stesso ufficialmente attribuita;
- con la Deliberazione n. 34 del 09 Luglio 2020, è stata rinviata al 30 Settembre 2020, rispetto ai termini di legge, l'approvazione del Bilancio di Esercizio 2019, e che tuttavia si è reso necessario utilizzare un lasso di tempo maggiore a quello previsto al fine di elaborare un bilancio quanto più attendibile e corrispondente alla realtà;

VISTA la situazione contabile al 31.12.2019 del bilancio consuntivo, la nota integrativa, la relazione sulla gestione ed il rendiconto finanziario al 31.12.2019, allegati alla presente per farne parte integrante e sostanziale;
VISTO lo Statuto consortile;

per quanto in premessa

DELIBERA

- le premesse costituiscono parte integrante e sostanziale del presente deliberato;
- di approvare il Progetto di Bilancio Consuntivo, la Nota Integrativa, la Relazione sulla Gestione ed il Rendiconto Finanziario al 31.12.2019 allegati alla presente;
- di trasmettere il presente Atto al Collegio dei Revisori dei Conti per gli adempimenti di Legge allo stesso facente capo.

La presente deliberazione è immediatamente esecutiva.

Il Commissario Straordinario
Agostino De Paolis

*Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005
s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*

CONSORZIO PER L'AREA DI SVILUPPO INDUSTRIALE DI FOGGIA

Sede in VIA MONSIGNOR FARINA 62 - 71122 FOGGIA (FG) - Capitale sociale Euro 143.150,00

Registro delle Imprese di Foggia n. 80002670711 - Rea n. 310708

- Bilancio al 31 dicembre 2019
- Rendiconto Finanziario al 31 dicembre 2019
- Nota Integrativa al 31 dicembre 2019
- Relazione sulla gestione al 31 dicembre 2019

Bilancio al 31/12/2019

Stato patrimoniale attivo	31/12/2019	31/12/2018
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	4.738	4.738
B) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>		
7) Altre ...	47.354	65.082
	<u>47.354</u>	<u>65.082</u>
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	4.183.166	4.277.503
2) Impianti e macchinario	7.845.537	8.199.762
4) Altri beni	9.120	5.134
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	11.622.668	11.539.185
	<u>23.660.491</u>	<u>24.021.584</u>
<i>III. Finanziarie</i>		
2) Crediti		
d bis) Verso altri		
- oltre l'esercizio	376.952	342.213
	<u>376.952</u>	<u>342.213</u>
	<u>376.952</u>	<u>342.213</u>
	<u>376.952</u>	<u>342.213</u>
Totale immobilizzazioni	24.084.797	24.428.879
C) Attivo circolante		
<i>I. Rimanenze</i>		
4) Prodotti finiti e merci	2.369.535	1.963.778
	<u>2.369.535</u>	<u>1.963.778</u>
<i>II. Crediti</i>		
1) Verso clienti		
- entro l'esercizio	1.216.541	1.194.359
	<u>1.216.541</u>	<u>1.194.359</u>
5 bis) Per crediti tributari		
- entro l'esercizio	6.303	41.686
	<u>6.303</u>	<u>41.686</u>
5 quater) Verso altri		
- entro l'esercizio	317.730	320.160
	<u>317.730</u>	<u>320.160</u>
	1.540.574	1.556.205
<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	2.005.206	1.726.737
3) Denaro e valori in cassa	859	195
	<u>2.006.065</u>	<u>1.726.932</u>
Totale attivo circolante	5.916.174	5.246.915
D) Ratei e risconti	2.172	
Totale attivo	30.007.881	29.680.532

Stato patrimoniale passivo	31/12/2019	31/12/2018
A) Patrimonio netto		
I. Capitale	143.150	143.150
III. Riserve di rivalutazione	746.868	746.868
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	(1.259.819)	(499.161)
IX. Utile d'esercizio	533.774	
IX. Perdita d'esercizio		(1.000.674)
Totale patrimonio netto	163.973	(609.817)
B) Fondi per rischi e oneri		
4) Altri	1.149.212	1.723.553
Totale fondi per rischi e oneri	1.149.212	1.723.553
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	339.111	344.381
D) Debiti		
<i>4) Verso banche</i>		
- entro l'esercizio	2.947	326
	2.947	326
<i>5) Verso altri finanziatori</i>		
- entro l'esercizio	242.367	242.367
- oltre l'esercizio	4.435.614	4.612.803
	4.677.981	4.855.170
<i>7) Verso fornitori</i>		
- entro l'esercizio	1.107.046	1.163.732
	1.107.046	1.163.732
<i>12) Tributari</i>		
- entro l'esercizio	100.576	195.284
	100.576	195.284
<i>13) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>		
- entro l'esercizio	14.383	21.497
	14.383	21.497
<i>14) Altri debiti</i>		
- entro l'esercizio	1.017.399	181.111
- oltre l'esercizio	11.240.125	11.240.125
	12.257.524	11.421.236
Totale debiti	18.160.457	17.657.245
E) Ratei e risconti	10.195.128	10.565.170
Totale passivo	30.007.881	29.680.532

Conto economico	31/12/2019	31/12/2018
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.189.023	3.217.018
<i>5) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</i>		
a) Vari	1.128.431	353.698
b) Contributi in conto esercizio	369.243	369.243
	<u>1.497.674</u>	<u>722.941</u>
Totale valore della produzione	4.686.697	3.939.959
B) Costi della produzione		
6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.946.339	1.611.101
7) Per servizi	426.087	741.939
8) Per godimento di beni di terzi	38.268	21.004
<i>9) Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	427.044	464.764
b) Oneri sociali	111.539	130.201
c) Trattamento di fine rapporto	35.555	39.404
e) Altri costi	<u>120.156</u>	
	694.294	<u>634.369</u>
<i>10) Ammortamenti e svalutazioni</i>		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	33.431	28.790
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	<u>455.252</u>	<u>439.274</u>
	488.683	468.064
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(405.757)	
12) Accantonamento per rischi	250.000	900.000
14) Oneri diversi di gestione	72.640	1.399.964
Totale costi della produzione	3.510.554	5.776.441
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	1.176.143	(1.836.482)
C) Proventi e oneri finanziari		
<i>16) Altri proventi finanziari</i>		
d) Proventi diversi dai precedenti		
Altri	<u>21.660</u>	<u>976.195</u>
	21.660	976.195
<i>17) Interessi e altri oneri finanziari</i>		
Altri	<u>624.582</u>	<u>32.368</u>
	624.582	32.368
Totale proventi e oneri finanziari	(602.922)	943.827
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D)	573.221	(892.655)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	<u>39.447</u>	<u>108.019</u>
	39.447	108.019
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	533.774	(1.000.674)

Rendiconto finanziario al 31/12/2019

Metodo indiretto - Descrizione	esercizio 31/12/2019	esercizio 31/12/2018
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) dell'esercizio	533.774	(1.000.674)
Imposte sul reddito	39.447	108.019
Interessi passivi (interessi attivi) (Dividendi)	602.922	(943.827)
(Plusvalenze) / minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
di cui immobilizzazioni materiali		
di cui immobilizzazioni immateriali		
di cui immobilizzazioni finanziarie		
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione nel capitale circolante netto	1.176.143	(1.836.482)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	285.555	939.404
Ammortamenti delle immobilizzazioni	488.683	468.064
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	75.657	323.224
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	849.895	1.730.692
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.026.038	(105.790)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(405.757)	
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	(22.182)	1.299.285
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	(56.686)	(852.763)
Decremento/(incremento) dei ratei e risconti attivi	(2.172)	
Incremento/(decremento) dei ratei e risconti passivi	(370.042)	(349.658)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	805.446	5.058.078
Totale variazioni del capitale circolante netto	(51.393)	5.154.942
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.974.645	5.049.152
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(602.922)	943.827
(Imposte sul reddito pagate)	(72.614)	(104.483)
Dividendi incassati (Utilizzo dei fondi)	(940.825)	(270.405)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(1.616.361)	568.939
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' OPERATIVA (A)	358.284	5.618.091
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
Immobilizzazioni materiali (Investimenti)	(94.157)	(4.633.491)
Disinvestimenti	(94.157)	(4.633.491)
Immobilizzazioni immateriali (Investimenti)	(15.703)	(7.500)
Disinvestimenti	(15.703)	(7.500)
Immobilizzazioni finanziarie	(34.739)	266.350

(Investimenti)	(34.739)	
Disinvestimenti		266.350
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO (B)	(144.599)	(4.374.641)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento (Decremento) debiti a breve verso banche	2.621	(36.069)
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	(177.189)	(1.051.245)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	240.016	161.744
(Rimborso di capitale)		
Cessione (acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
FLUSSO FINANZIARIO DELL'ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO (C)	65.448	(925.570)
INCREMENTO (DECREMENTO) DELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE (A+-B+-C)	279.133	317.880
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.726.737	1.408.075
Assegni		
Danaro e valori in cassa	195	977
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.726.932	1.409.052
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.005.206	1.726.737
Assegni		
Danaro e valori in cassa	859	195
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.006.065	1.726.932
Di cui non liberamente utilizzabili		

Foggia, 20 ottobre 2020

Il Commissario

dott. Agostino De Paolis

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2019

Nota integrativa, parte iniziale

Il presente bilancio evidenzia un utile di esercizio pari a Euro 533.774 ed è stato predisposto dal Commissario straordinario dell'Ente nominato la prima volta con Delibera della Giunta regionale – Regione Puglia n. 2369 del 16.12.2019 e successivo Decreto del Presidente della Giunta regionale n. 783 del 24.12.2019 e rinnovato con Delibera della Giunta regionale – Regione Puglia n. 990 del 25.06.2020 e successivo Decreto del Presidente della Giunta regionale n. 271 del 26.06.2020.

Il presente bilancio è stato predisposto nel presupposto della continuità aziendale e, a differenza del bilancio al 31 dicembre 2018, evidenzia un patrimonio netto positivo.

Pertanto, a giudizio del Commissario, all'esito di una completa disamina condotta su tutte le evidenze ad oggi disponibili, si ritiene che sussistano le condizioni per assicurare il normale svolgimento dell'attività nonché il mantenimento della continuità aziendale.

Come già evidenziato nelle relazioni ai precedenti bilanci le ingenti predite derivavano da una serie di partite straordinarie provenienti principalmente da esercizi passati.

Anche in seguito a quanto sopra il Consorzio ha avviato una riorganizzazione che porterà a risultati positivi nei futuri esercizi sia dal punto di vista dell'attività commerciale sia da punto di vista di una maggiore efficienza dell'attività istituzionale e programmatica del Consorzio.

Tali risultati sono già in parte riflessi nel presente bilancio che mostra un risultato positivo che conferma che la gestione ordinaria del Consorzio è in equilibrio e che le azioni poste in essere non potranno che migliorare la gestione stessa.

Al risultato positivo si è inoltre giunti anche in virtù di una serie di accadimenti straordinari che hanno contribuito al miglioramento della situazione patrimoniale ed economica del Consorzio.

Visto l'incarico a tempo del Commissario, lo stesso esorta gli Amministratori futuri a mantenere una costante attenzione sull'evoluzione dei fattori presi in considerazione, così da poter assumere, laddove se ne verificassero i presupposti, i necessari ed opportuni provvedimenti.

Attività svolte

Il Consorzio, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dei servizi alle imprese insediate negli agglomerati industriali della provincia di Foggia e nella realizzazione e gestione di infrastrutture su beni propri o demaniali finanziate principalmente dalla Regione Puglia.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

1. Nomina del commissario straordinario Dott. Santi Giuffrè a seguito del provvedimento ANAC n. 453 del 09.05.2018 con cui fu dichiarata l'incompatibilità del dott. Angelo Riccardi a ricoprire la carica di Presidente del C.d.A., provvedimento successivamente confermato dal TAR Lazio in data 03.04.2019;
2. Approvazione da parte del Commissario Dott. Santi Giuffrè del pro tempore del bilancio al 31 dicembre 2018 che evidenziava una ingente perdita di esercizio;

3. Nomina del commissario straordinario Dott. Agostino De Paolis, a seguito della scadenza dell'incarico del precedente commissario, con delibera sopra richiamata.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio sono i seguenti:

1. Situazione emergenziale che è stata affrontata a livello nazionale connessa alla pandemia da Covid-19 a cui si rimanda a quanto descritto nella Relazione sulla Gestione;
2. Rinnovo della nomina del commissario straordinario Dott. Agostino De Paolis con delibera sopra richiamata;
3. Inserimento dell'attività di smaltimento dei fanghi depurativi pregressi, con i relativi oneri economici, nel più ampio progetto denominato "*Intervento di adeguamento funzionale dell'impianto depurativo in Agglomerato industriale ASI Incoronata di Foggia*" - CUP H79B19000060001, inserito dal Consorzio ASI nell'ambito del CIS-CONTRATTO ISTITUZIONALE di SVILUPPO per la CAPITANATA, di cui all'art.6 del D. Lgs.31 maggio 2011 n.88, promosso dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, con il supporto di Invitalia in qualità di centrale unica di committenza;
4. Sentenza di Cassazione del 2020 a danno del Consorzio che ha riconosciuto in via definitiva l'indennità di esproprio ed occupazione, oltre a relativi interessi, a favore del sig. Cassa Luigi a ristoro dell'acquisizione di alcuni terreni ubicati nell'agglomerato ASI del Comune di Manfredonia per un importo pari ad Euro 932.000;
5. Sentenza del 2020 della Corte di Appello di Bari a favore del Consorzio in riforma della precedente sentenza della Tribunale di Foggia in ordine alla controversia con la TME Termomeccanica Ecologia e Fallimento Forni ed Impianti Industriali Ing. De Bartolomeis S.p.a e relativa alla vicenda "nastri trasportatori" di Manfredonia; la sentenza ha stabilito le ragioni del Consorzio condannando le parti avverse al pagamento a favore del Consorzio di un importo netto pari a circa d Euro 1.400.000.

Criteri di formazione

E' innanzitutto opportuno sottolineare che il presente bilancio viene redatto in forma ordinaria in quanto tale forma consente una più chiara esposizione della situazione economico, patrimoniale e finanziaria dello stesso Consorzio. Come già evidenziato nella Nota Integrativa relativa agli esercizi precedenti, il Consorzio ha proceduto:

- secondo le indicazioni dell'OIC 29, al cambiamento del criterio di valutazione relativo alle Immobilizzazioni materiali secondo criteri economico patrimoniali in base al principio contabile OIC 16 in quanto il criterio in precedenza applicato era basato su criteri finanziari;
- secondo le indicazione dell'OIC 29, alla correzione di poste di bilancio relative ad esercizi precedenti che riguardavano principalmente l'iscrizione di crediti e debiti.

Gli effetti derivanti da tali cambiamenti e correzioni sono stati imputati, come richiesto dall'OIC 29, alla voce "Utili (perdite) portati a nuovo" del patrimonio netto.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i Principi Contabili (OIC).

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci nei vari esercizi. La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante. Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del

criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti	15%
Impianti miglioramento sicurezza	10%
Strade e viabilità	2%
Opere messa in sicurezza idraulica	3%
Opere adeguamento rete idrica e fognaria	3%
Altri beni	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti. Alcune immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi speciali.

La particolarità dell'attività del Consorzio comporta l'ottenimento di contributi in conto impianti che sono esposti in bilancio attraverso l'accredito graduale al conto economico con il metodo dei risconti. Tale "modalità" viene utilizzata per le immobilizzazioni materiali relative ai progetti ed opere entrate in funzione dall'esercizio 2017. Per i contributi relativi ad immobilizzazioni materiali afferenti periodi precedenti si è ritenuto opportuno procedere attraverso il metodo "diretto" ossia accreditando i contributi a diretta riduzione del costo storico relativo. Le immobilizzazioni in corso di realizzazione non sono ammortizzate in quanto non ancora entrate in funzione ed i relativi contributi sono stati esposti nei debiti verso l'Ente finanziatore e saranno imputati al conto economico, con il metodo dei risconti, al momento dell'entrata in funzione del bene.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo. Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione. L'attualizzazione dei crediti, inoltre, non è stata effettuata sia per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi sia con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

Debiti

Sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale. Nella rilevazione iniziale dei debiti con il criterio del costo ammortizzato il fattore temporale viene rispettato confrontando il tasso di interesse effettivo con i tassi di interesse di mercato. Alla chiusura dell'esercizio il valore dei debiti valutati al costo ammortizzato è pari al valore attuale dei flussi finanziari futuri scontati al tasso di interesse effettivo. L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Trattatasi delle rimanenze di aree di proprietà del consorzio destinate alla vendita e valutate al minore tra il valore di iscrizione ed il prezzo di realizzo.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi è stato rispettato il criterio generale di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono iscritte in base al principio di competenza; rappresentano pertanto gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni. I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Crediti per versamenti dovuti non richiamati	4.738		4.738
Totale crediti per versamenti dovuti	4.738		4.738

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
47.354	65.082	(17.728)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	62.546	65.082	127.628
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	62.546		62.546
Valore di bilancio		65.082	65.082
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni		15.703	15.703
Ammortamento dell'esercizio		33.431	33.431
Totale variazioni		(17.728)	(17.728)
Valore di fine esercizio			
Costo	62.546	51.995	114.541
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	62.546	4.641	67.187
Valore di bilancio		47.354	47.354

Le immobilizzazioni immateriali sono relative a:

- costi per software in licenza d'uso e realizzazione del sito web del Consorzio, interamente ammortizzati;
- costi per studi e progettazioni, sostenuti nell'anno 2015, che sono ammortizzati in 5 esercizi.

Gli incrementi dell'anno sono rappresentati da consulenze relative a nuovi progetti di investimento.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
23.660.491	24.021.584	(361.093)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	17.079.118	11.211.383		233.950	11.539.185	40.063.636
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.470.564	3.011.621		228.816		10.711.001
Svalutazioni	5.331.051					5.331.051
Valore di bilancio	4.277.503	8.199.762		5.134	11.539.185	24.021.584
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni		1.500		9.174	83.483	94.157
Ammortamento dell'esercizio	94.339	355.725		5.188		455.252
Altre variazioni	2					2
Totale variazioni	(94.337)	(354.225)		3.986	83.483	(361.093)
Valore di fine esercizio						
Costo	17.079.118	11.212.883		243.124	11.622.668	40.157.793
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.564.901	3.367.346		234.004		11.166.251
Svalutazioni	5.331.051					5.331.051
Valore di bilancio	4.183.166	7.845.537		9.120	11.622.668	23.660.491

Terreni e Fabbricati

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16 abbiamo provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi e non si è proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni.

Per quanto riguarda la contabilizzazione dei Contributi afferenti i cespiti esistenti prima del 31 dicembre 2016 il Consorzio ha optato la scelta del metodo diretto ossia contabilizzando i contributi a riduzione del costo.

Per quanto riguarda la contabilizzazione dei Contributi afferenti i cespiti sorti dall'esercizio 2017 il Consorzio ha optato la scelta del metodo indiretto ossia contabilizzando i contributi tra i risconti con l'imputazione a Conto Economico correlativamente agli ammortamenti dei cespiti stessi.

Impianti e Macchinari

Per quanto riguarda la contabilizzazione dei Contributi afferenti i cespiti esistenti prima del 31/12/2016 il Consorzio ha optato la scelta del metodo diretto ossia contabilizzando i contributi a riduzione del costo.

Per quanto riguarda la contabilizzazione dei Contributi afferenti i cespiti sorti dall'esercizio 2017 il Consorzio ha optato la scelta del metodo indiretto ossia contabilizzando i contributi tra i risconti con l'imputazione a Conto Economico correlativamente agli ammortamenti dei cespiti stessi.

Gli incrementi dell'esercizio sono relativi ai costi sostenuti per la manutenzione straordinaria relativa all'impianto di depurazione, condotto direttamente dal Consorzio a far data dal sequestro preventivo di cui in precedenza.

Altri beni

Si tratta di arredi e macchine ufficio il cui valore residuo non è rilevante.

Immobilizzazioni in corso

Si tratta dei seguenti interventi relativi a cespiti in corso di costruzione non ancora ultimati:

- Progetto di realizzazione pendolo di connessione tra il casello A14 e la S.S Adriatica con area di scambio presso Agglomerato Asi FG - Incoronata Progetto PO FESR 2007-2013 finanziato da Contributi della Regione Puglia e da cofinanziamento del Consorzio;
- Progetto di fascio ferroviario nella Stazione Incoronata Progetto PO FESR 2007-2013 interamente finanziato da Contributi della Regione Puglia;
- Progetto di urbanizzazione primaria della Zona industriale di Bovino;
- Progetto Piattaforma Logistica Incoronata.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2019 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica. Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Totale Rivalutazioni
Fabbricati civili	746.868	746.868
Totale	746.868	746.868

Si tratta della rivalutazione effettuata ex D.L. 185/2008 sull'immobile destinato a sede del Consorzio.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	342.213	342.213
Variazioni nell'esercizio	34.739	34.739
Valore di fine esercizio	376.952	376.952
Quota scadente oltre l'esercizio	376.952	376.952

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti

Descrizione	31/12/2018	Incrementi	31/12/2019
Altri	342.213	34.739	376.952
Totale	342.213	34.739	376.952

I crediti immobilizzati sono relativi alla polizza assicurativa INA sul TFR dei dipendenti e depositi cauzionali.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	376.952	376.952
Totale	376.952	376.952

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	376.952

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	376.952
Totale	376.952

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.369.535	1.963.778	405.757

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

	Valore di inizio esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	2.369.535	1.963.778
Totale rimanenze	2.369.535	1.963.778

Le rimanenze sono relative a terreni qualificabili come "beni merce" siti nell'agglomerato ASI di Lucera e del Comune di Manfredonia; l'incremento è relativo alla iscrizione in bilancio del costo, riconosciuto in via definitiva, per l'indennità di esproprio ed occupazione a favore del sig. Cassa Luigi a ristoro dell'acquisizione di alcuni terreni ubicati nell'agglomerato ASI del Comune di Manfredonia.

Tra le rimanenze sono iscritte infrastrutture industriali realizzate dal Consorzio in anni precedenti in qualità di stazione appaltante per conto della parte committente, per un valore complessivo di Euro 63.704.154,00, di cui Euro 41.811.054 relativi al progetto Nastri Trasportatori del Porto di Manfredonia ed Euro 21.893.100 relativi al progetto di cui alla delibera CIPE 930 relative ad opere non di proprietà dell'Ente interamente finanziate da trasferimento di risorse pubbliche contabilizzate a riduzione del costo per cui il valore residuo di tali opere è pari a zero.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.540.574	1.556.205	(15.631)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.194.359	22.182	1.216.541	1.216.541
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	41.686	(35.383)	6.303	6.303
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	320.160	(2.430)	317.730	317.730
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.556.205	(15.631)	1.540.574	1.540.574

I Crediti verso clienti sono relativi a:

- crediti per fatture emesse per Euro 1.705.254
- crediti per fatture da emettere per Euro 440.087.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti verso clienti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile
Saldo al 31/12/2018	940.263
Utilizzi dell'esercizio	(11.463)
Saldo al 31/12/2019	928.800

I Crediti tributari sono relativi a:

Crediti per ritenute subite per Euro 1.719 e crediti Iva per Euro 4.584.

I Crediti verso altri sono relativi a:

- crediti verso soci per quote anni precedenti per Euro 208.665;
- crediti verso soci per quote anno 2019 per Euro 108.180;
- crediti diversi per Euro 885.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	1.216.541	6.303	317.730	1.540.574
Totale	1.216.541	6.303	317.730	1.540.574

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.006.065	1.726.932	279.133

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.726.737	278.469	2.005.206
Denaro e altri valori in cassa	195	664	859
Totale disponibilità liquide	1.726.932	279.133	2.006.065

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Tra le disponibilità liquide è presente il deposito presso la Ragioneria Territoriale dello Stato di Foggia a favore di Cassa Luigi per l'indennità di cui sopra per un importo di Euro 240.015.

Ratei e Risconti attivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.172		2.172

Si tratta di oneri di ammontare non apprezzabile la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
163.973	(609.817)	773.790

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	143.150				143.150
Riserve di rivalut.	746.868				746.868
Utili (perdite) portati a nuovo	(499.161)	(1.000.674)	(240.016)		(1.259.819)
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.000.674)	533.774	(1.000.674)	533.774	533.774
Totale patrimonio netto	(609.817)	(466.900)	(1.240.690)	533.774	163.973

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti:

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	143.150	B
Riserve di rivalutazione	746.868	B
Utili portati a nuovo	(1.259.819)	
Totale	(369.801)	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	143.150	82.610	13.426	239.186
Incrementi		165.097	(1.000.674)	(835.577)
Decrementi			13.426	13.426
Risultato dell'esercizio precedente			(1.000.674)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	143.150	247.707	(1.000.674)	(609.817)
Incrementi		(1.000.674)	533.774	(466.900)
Decrementi		(240.016)	(1.000.674)	(1.240.690)
Riclassifiche				
Risultato dell'esercizio corrente			533.774	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	143.150	(512.951)	533.774	163.973

La voce Utili e Perdite portati a nuovo è così dettagliata ed accoglie i valori derivanti dall'applicazione del principio contabile 29 di cui in premessa e come già esposte nella Nota Integrativa degli anni precedenti:

Utili esercizi precedenti	159
Utili esercizio 2016	17.289
Utili esercizio 2017	13.426
Perdita esercizio 2018	(1.000.674)
Rettifica su correzione crediti	(1.108.668)
Rettifica correzioni su immobilizzazioni	(666.905)
Rettifica correzioni su debiti	145.820
Rettifica Differenze di valutazione	1.339.734
Totale	(1.259.819)

Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.149.212	1.723.553	(574.341)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.723.553	1.723.553
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	250.000	250.000
Utilizzo nell'esercizio	(900.000)	(900.000)
Altre variazioni	75.659	75.659
Totale variazioni	(574.341)	(574.341)
Valore di fine esercizio	1.149.212	1.149.212

La voce "Altri fondi", al 31/12/2019, è così formata:

- per Euro 899.212 da accantonamenti relativi ai contenziosi esistenti, incrementato da una riclassifica derivante da specificazione dei debiti per fatture da ricevere;
- per Euro 250.000 da accantonamenti relativi allo smaltimento dei fanghi di depurazione di pertinenza del Consorzio, gestore dell'impianto, per l'anno 2019., così come quantificati a mezzo di apposita relazione tecnica del responsabile dell'Area tecnica del Consorzio.

Gli utilizzi sono relativi al reversal dell'accantonamento fatto nel bilancio del 2018 e relativo a oneri presunti di smaltimento dei fanghi di depurazione stoccati dal precedente gestore dell'impianto.

Come in premessa segnalato l'utilizzo è stato effettuato in quanto l'attività di smaltimento dei fanghi di depurativi pregressi, con i relativi oneri economici, è stata inserita nel più ampio progetto denominato *"Intervento di adeguamento funzionale dell'impianto depurativo in Agglomerato industriale ASI Incoronata di Foggia"* - CUP H79B19000060001, inserito dal Consorzio ASI nell'ambito del CIS-CONTRATTO ISTITUZIONALE di SVILUPPO per la CAPITANATA, di cui all'art.6 del D. Lgs.31 maggio 2011 n. 88, promosso dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, con il supporto di Invitalia in qualità di centrale unica di committenza.

In ordine a quanto evidenziato nella Nota Integrativa degli anni 2016, 2017, 2018 circa il contenzioso con la TME Termomeccanica Ecologia e Fallimento Forni ed Impianti Industriali Ing. De Bartolomeis S.p.a in relazione alla vicenda "nastri trasportatori" di Manfredonia, si rimanda a quanto esposto in premessa ossia dell'intervenuta sentenza della Corte di Appello di Bari che ha ribaltato il precedente giudizio del Tribunale di Foggia determinando, al contrario, una posizione di credito da parte del Consorzio a bontà della decisione di non accantonare, nei bilanci precedenti del Consorzio, alcun onere. In ordine agli effetti di tale sentenza si è in attesa di conoscere le motivazioni ed il comportamento delle controparti ai fini della possibile iscrizione di tali effetti nel bilancio futuro del Consorzio.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
339.111	344.381	(5.270)

	T.F.R.
Valore di inizio esercizio	344.381
Accantonamento nell'esercizio	35.555
Utilizzo nell'esercizio	40.825
Totale variazioni	(5.270)
Valore di fine esercizio	339.111

Il fondo accantonato rappresenta il debito della società al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
18.160.457	17.657.245	503.212

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	326	2.621	2.947	2.947		
Debiti verso altri finanziatori	4.855.170	(177.189)	4.677.981	242.367	4.435.614	3.731.872
Debiti verso fornitori	1.163.732	(56.686)	1.107.046	1.107.046		
Debiti tributari	195.284	(94.708)	100.576	100.576		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	21.497	(7.114)	14.383	14.383		
Altri debiti	11.421.236	836.288	12.257.524	1.017.399	11.240.125	
Totale debiti	17.657.245	503.212	18.160.457	2.484.718	15.675.739	3.731.872

I debiti verso altri Finanziatori sono riferiti a debiti verso la Regione Puglia per:

- Fondo di risanamento per Euro 5.230.885;
- Fondo rotazione Iva per Euro 335.910;
- Differenza di attualizzazione Euro (888.814).

Per tali debiti di natura finanziaria è stata prevista, dall'art. 43 della Legge Regionale n. 67/2018, una restituzione in 24 rate annuali con scadenza al 31 dicembre di ogni anno a partire dal 2019 e con "rinuncia da parte della Regione ad ogni accessorio maturato o maturando sulle rate scadute". In relazione a tali debiti si è proceduto all'attualizzazione, come previsto dal Principio contabile O.I.C. n. 19, imputando tra i proventi finanziari del conto economico 2018 la differenza tra il debito nominale

ed il valore attuale dei flussi finanziari futuri utilizzando il tasso di interesse di mercato. Nel presente esercizio è stata imputata al conto economico, tra gli oneri finanziari, la differenza di attualizzazione del debito rispetto all'esercizio precedente. Si sottolinea, inoltre, che la Legge regionale ha subordinato tale "agevolazione" ad un programma di risanamento del Consorzio che è stato comunicato alla Regione Puglia con nota n. 314 del 6 febbraio 2019.

I debiti verso fornitori sono relativi a:

- debiti per fatture ricevute 583.182;
- debiti per fatture da ricevere per Euro 523.864.

I debiti tributari sono relativi a:

- debiti per IRES per Euro 33.169;
- debiti per ritenute effettuate per Euro 58.767;
- altri debiti per Euro 8.640.

I debiti previdenziali sono relativi a per contributi ed oneri verso INPS ed INAIL.

Gli altri debiti sono relativi a:

entro l'esercizio

- debiti per TFR da liquidare 27.368;
- debiti verso Sindacati 16.293;
- altri debiti 41.238;
- altri debiti verso Cassa Luigi 932.500.

oltre l'esercizio

- debiti verso la Regione Puglia per Contributi ricevuti relativi ad opere in corso di ultimazione e che saranno rilevate tra i risconti all'entrata in funzione dei cespiti relativi.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente:

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza	Altri debiti	Debiti
Italia	2.947	4.677.981	1.107.046	100.576	14.383	12.257.524	18.160.457
Totale	2.947	4.677.981	1.107.046	100.576	14.383	12.257.524	18.160.457

Non ci sono Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
10.195.128	10.565.170	(370.042)

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	19.585	10.545.585	10.565.170
Variazione nell'esercizio	(799)	(369.243)	(370.042)
Valore di fine esercizio	18.786	10.176.342	10.195.128

La composizione della voce è così dettagliata

Descrizione	Importo
Risconti passivi progetto anello di viabilità San Severo	2.613.511
Risconti passivi progetto Video Sorveglianza Asi Incoronata	683.252
Risconti passivi progetto Messa in Sicurezza Asi Incoronata	3.780.650
Risconti passivi progetto Adeguamento Reta Idrica Asi Incoronata	3.098.929
Ratei passivi 14° mensilità	18.786
	10.195.128

Rappresentano le partite dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
4.686.697	3.939.959	746.738

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	3.189.023	3.217.018	(27.995)
Altri ricavi e proventi	1.497.674	722.941	774.733
Totale	4.686.697	3.939.959	746.738

Il dettaglio dei ricavi delle vendite e prestazioni è il seguente:

Ricavi	2019	2018
Vendita Aree	0	375.552
Erogazione acqua uso industriale	814.160	746.277
Erogazione acqua uso potabile	1.223.155	1.181.830
Per depurazione e fognature	613.967	548.667
Per altri servizi consortili	68.343	34.072
Nolo contatori e diversi	6.776	7.700
Per conferimento e smaltimento acque	379.422	220.457
Canoni per concessioni	81.740	79.721
Ricavi diversi	1.460	22.742
Totale	3.189.023	3.217.018

Il dettaglio degli altri ricavi e proventi è il seguente:

Altri ricavi e proventi	2019	2018
proventi conferimenti enti soci	200.060	200.060
proventi per contributi	369.243	369.243
sopravvenienze attive	928.289	153.616
arrotondamenti attivi	52	22
Totale	1.497.674	722.941

Nelle sopravvenienze attive la voce rilevante è relativa all'utilizzo del fondo di smaltimento fanghi pregressi per Euro 900.000.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Categoria di attività	Valore esercizio
Vendite prodotti	2.037.314
Prestazioni di servizi	1.151.709
Totale	3.189.023

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio
Italia	3.189.023
Totale	3.189.023

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.510.554	5.776.441	(2.265.887)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.946.339	1.611.101	335.238
Servizi	426.087	741.939	(315.852)
Godimento di beni di terzi	38.268	21.004	17.264
Salari e stipendi	427.044	464.764	(37.720)
Oneri sociali	111.539	130.201	(18.662)
Trattamento di fine rapporto	35.555	39.404	(3.849)
Altri costi del personale	120.156		120.156
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	33.431	28.790	4.641
Ammortamento immobilizzazioni materiali	455.252	439.274	15.978
Variazione rimanenze di merci	(405.757)	0	(405.757)
Accantonamento per rischi	250.000	900.000	(650.000)
Oneri diversi di gestione	72.640	1.399.964	(1.327.324)
Totale	3.510.554	5.776.441	(2.265.887)

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

I costi per materie prime sono relativi ai costi di acquisto dell'acqua fornita alle imprese insediate nelle Aree ASI della Provincia di Foggia.

Inoltre in tale voce è iscritto il costo relativo alla quota capitale dell'indennità di esproprio ed occupazione derivante dalla Sentenza di Cassazione a favore del sig. Cassa Luigi descritta in premessa.

Costi per servizi

Il dettaglio dei costi per servizi è il seguente:

Costi per servizi	2019	2018
Energia Elettrica	21.852	25.763
Spese telefoniche	11.400	14.295
Consulenze	99.996	325.131
Altri servizi	30.147	33.797
Vigilanza	9.760	7.640
Pubblicità e Rappresentanza	2.146	2.617
Gestione impianto depurazione condotte	106.241	176.159
Manutenzioni	33.005	29.754
Altri costi	25.162	31.336
Compensi Amministratori	28.173	38.282
Compensi Revisori	58.205	57.165
Totale	426.087	741.939

Costi per godimento di beni di terzi

I costi per godimento di beni di terzi sono relativi a noleggi e canoni di licenza ed assistenza software.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi nonché i costi del lavoro interinale relativi alla gestione del depuratore.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva e sono così dettagliati:

Ammortamenti	2019	2018
Ammortamento studi e progetti	33.431	28.790
Ammortamento fabbricati	94.339	94.339
Ammortamento impianti	355.725	340.651
Ammortamento altri beni	5.188	4.284
	488.683	468.064

Variazione delle rimanenze

In tale voce è iscritto il valore dei suoli siti nell'agglomerato Asi di Manfredonia a seguito della Sentenza di Cassazione a favore del sig. Cassa Luigi; il valore è esattamente pari al costo relativo alla quota capitale dell'indennità di esproprio ed occupazione derivante dalla Sentenza stessa.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Nell'esercizio corrente non è stata effettuata alcuna svalutazione dei crediti.

Accantonamento per rischi

In ordine agli accantonamenti per rischi si rimanda alla trattazione della voce Fondi per rischi ed oneri.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri di gestione sono relativi a costi non strettamente legati alla attività tipica del Consorzio ed accolgono anche sopravvenienze riclassificate per natura.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
(602.922)	943.827	(1.546.749)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	21.660	976.195	(954.535)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(624.582)	(32.368)	(592.214)
Totale	(602.922)	943.827	(1.546.749)

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	15.287
Altri	609.582
Totale	624.582

Descrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	9.741	9.741
Sconti o oneri finanziari	15.287	15.287
Altri oneri su operazioni finanziarie	599.554	599.554
Totale	624.582	624.582

In ordine agli altri oneri finanziari si rimanda a quanto esposto nella trattazione della voce Debiti verso altri finanziatori. Inoltre in tale voce sono iscritti gli interessi dovuti a favore di Cassa Luigi a seguito delle Sentenza di Cassazione di cui in premessa.

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	29	29
Altri proventi	21.631	21.631
Totale	21.660	21.660

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
39.447	108.019	(68.572)

Imposte	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
IRES	33.169	99.003	(65.834)
IRAP	6.278	9.016	(2.738)
Totale	39.447	108.019	(68.572)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, non ha subito variazioni.

Organico	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
Quadri	3	3	0
Impiegati	4	4	0
Totale	8	8	0

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori
Compensi	28.173

Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dai revisori legali:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	58.205
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	58.205

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si rimanda a quanto esposto in premessa.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che nel corso dell'anno 2019 non sono stati incassati contributi.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Commissario propone che il risultato dell'esercizio venga destinato alla copertura delle perdite di esercizi precedenti.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese sarà convertita in formato XBRL.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Foggia, 21 ottobre 2020

Il Commissario

dott. Agostino De Paolis

Relazione sulla gestione al 31/12/2019

PREMESSA

Il sottoscritto commissario nominato con Delibera della Giunta regionale – Regione Puglia – n. 2369 del 16.12.2019 e successivo Decreto del Presidente della Giunta regionale n. 783 del 24.12.2019 e rinnovato con Delibera della Giunta regionale – Regione Puglia n. 990 del 25.06.2020 e successivo Decreto del Presidente della Giunta regionale n. 271 del 26.06.2020 procede con la seguente relazione sulla gestione alla comunicazione di quanto segue.

Il Consorzio, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dei servizi alle imprese insediate negli agglomerati industriali della provincia di Foggia e nella realizzazione e gestione di infrastrutture su beni propri o demaniali finanziate principalmente dalla Regione Puglia.

Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nella provincia di Foggia.

La nomina del sottoscritto, così evidenziato nella delibera di giunta della Regione Puglia innanzi richiamata, nasce sia dalla impossibilità di funzionamento degli organi dell'ente sia in virtù del deficit patrimoniale evidenziato nel bilancio 2018.

In considerazione dell'insediamento della nuova gestione commissariale nel mese di dicembre 2019 l'operato del sottoscritto è stato fin dal principio basato sulle seguenti attività:

- Gestione operativa ed infrastrutturale;
- Risoluzione criticità;
- Predisposizione del bilancio al 31 dicembre 2019;

GESTIONE OPERATIVA ED INFRASTRUTTURALE

La sostituzione degli organi sociali, a seguito della delibera Anac di cui sopra e la revoca del Direttore generale, ha comportato la gestione commissariale anche in campo operativo soprattutto nelle seguenti fasi:

- Gestione dei contenziosi in essere coadiuvato dai legali incaricati;
- Gestione rapporti commerciali con le aziende insediate nelle zone Asi della provincia;
- Gestione rapporti istituzionali con i soci del Consorzio e con la Regione Puglia.

RISOLUZIONE CRITICITA'

Fanghi

Per quanto concerne la problematica dei fanghi di depurazione indebitamente stoccati nella vasca di digestione dell'impianto depurativo industriale della zona ASI-Incoronata da parte della società che lo ha avuto per anni in gestione, il Consorzio ASI di Foggia, dopo aver realizzato i lavori di somma urgenza nell'anno 2018 finalizzati al ripristino dello stesso, ha avviato nel corso dell'anno 2019 una procedura tesa all'ottenimento dell'autorizzazione allo smaltimento in agricoltura dei fanghi indebitamente stoccati all'interno della vasca di digestione, in considerazione del fatto che, trattandosi di materiale ivi presente da tempo, vi è stato un sensibile impoverimento naturale del potenziale

inquinante dello stesso. Attualmente il depuratore in questione è ancora sotto sequestro, avvenuto per opera del NOE di Bari in data 27.03.2018, persistendo il motivo del provvedimento giudiziario, ossia la presenza dei fanghi di depurazione; il dissequestro potrà avvenire solo a seguito della bonifica del sito. La procedura messa in atto ha previsto l'esecuzione di campionamenti ed analisi di laboratorio del materiale presente nella vasca di digestione, al fine di chiarirne la natura, la composizione ed il grado di pericolosità in contraddittorio tra ASI, proprietario e gestore dell'impianto, ed ARPA, in qualità di laboratorio dell'ASL e della Provincia.

Il risultato del laboratorio ASI e successivamente quello del laboratorio ARPA di Taranto, di cui al rapporto di prova n. 17298-2019, chiariscono come i predetti fanghi, certificati definitivamente di natura non pericolosa, non siano utilizzabili per spandimento in aree a verde pubblico o privato in quanto non rientranti nei limiti della tabella 1 colonna A allegato 5 parte IV del D.Lgs 152/06, ma rientranti nei limiti della tabella B, pertanto anche recuperabili, previa autorizzazione, per operazioni di ripristino ambientale di aree industriali e commerciali (operazione questa che, alla luce dei costi che richiederebbe il trattamento degli stessi fanghi, appare di difficile esecuzione).

Alla luce di quanto sopra dedotto, al fine di dare efficace e celere impulso alla problematica dello smaltimento dei fanghi depurativi si è optato di inserire l'attività di smaltimento in questione, con i relativi oneri economici, nel più ampio progetto denominato *"Intervento di adeguamento funzionale dell'impianto depurativo in Agglomerato industriale ASI Incoronata di Foggia"*- CUP H79B19000060001, inserito dal Consorzio ASI nell'ambito del CIS – Contratto Istituzionale di Sviluppo della Capitanata, di cui all'art.6 del D.Lgs. 31 maggio 2011 n. 88, promosso dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri, con il supporto di Invitalia in qualità di centrale unica di committenza.

Il progetto, il cui studio di fattibilità è stato elaborato dagli uffici tecnici del Consorzio ASI di Foggia prevede, tra l'altro, la demolizione della vasca di digestione dismessa ed utilizzata impropriamente quale vasca di stoccaggio fanghi, lo smaltimento in discarica dei fanghi, e la realizzazione di nuove opere strutturali ed impiantistiche al fine di ampliare, modernizzare ed efficientare l'impianto depurativo industriale.

Per quanto concerne il procedimento amministrativo relativo al progetto sopra citato, ad oggi sono in fase di ultimazione le procedure per l'affidamento dei servizi di progettazione, sicurezza in fase di progettazione ed indagini presso la Centrale di Committenza INVITALIA.

Per quanto concerne il funzionamento ordinario dell'impianto depurativo, nell'anno 2018 il RUP incaricato ha redatto un piano di gestione basato su dati reperibili da letteratura del settore ed esperienza professionale, in quanto non avendo gestito l'impianto direttamente in precedenza l'ASI non aveva a disposizione uno storico sulla base del quale poter fare considerazioni ed analisi raffinate e più affidabili. Per effetto delle previsioni di cui al piano di gestione ed ai costi in esso previsti, è stato necessario aumentare la tariffa del servizio di depurazione.

Nel 2019 e successivamente nel 2020 il piano di gestione è stato rimodulato, in diminuzione rispetto al precedente, in quanto si è sensibilmente ridotta la portata di acque di scarico in arrivo all'impianto depurativo poiché una delle ditte che maggiormente confluiva i propri reflui industriali si è dotata di un proprio impianto depurativo e quindi le acque di scarico vengono riversate non più nelle condotte di fogna nera del Consorzio bensì in quelle di fognatura bianca.

Ricordiamo che la questione "fanghi" come rifiuto da smaltire nasce sostanzialmente con la cessazione del rapporto con General Costruzioni, ex gestore dell'impianto di depurazione, e la presa in carico diretta della gestione dell'impianto da parte del Consorzio.

Lo smaltimento di tali fanghi, che verosimilmente era di competenza di General Costruzioni, allo stato dei fatti non è mai stato effettuato ragion per cui, al di là di improbabili rivalse di diritto, tale onere ricade sul consorzio ed è stato stimato nel precedente bilancio per circa 900.000 Euro.

Come in precedenza ricordato, questo esercizio ha accolto in bilancio uno stanziamento ulteriore Euro 250.000 per accantonamenti relativi allo smaltimento dei fanghi di depurazione di pertinenza del Consorzio, gestore dell'impianto, per l'anno 2019, quantificati a mezzo di apposita relazione tecnica del responsabile dell'Area tecnica del Consorzio. Il Commissario fa presente che su tale vicenda è necessario procedere ad accertamenti tesi a valutare eventuali negligenze che abbiamo concorso all'ingente danno subito dal Consorzio nonché valutare con i consulenti legali azioni miranti ad ottenere risarcimenti danni dal precedente gestore dell'impianto.

Contenzioso Cassa Luigi

Come già esposto in Nota Integrativa, nel corso del 2020 la Corte di Cassazione ha condannato il Consorzio al pagamento dell'indennità di esproprio ed occupazione, oltre a relativi interessi, a favore del sig. Cassa Luigi a ristoro dell'acquisizione di alcuni terreni ubicati nell'agglomerato ASI del Comune di Manfredonia per un importo pari ad Euro 932.000. Tale contenzioso ha inciso in modo significativo sul risultato dell'esercizio determinando una sostanziale riduzione del risultato comunque positivo in quanto, anche sulla base di pareri del legale incaricato fiducioso sull'esito positivo della controversia, non era stato stanziato alcun onere negli esercizi precedenti. Dal punto di vista finanziario il predetto onere verrà regolato per la parte capitale di Euro 405.757 mediante l'utilizzo della disponibilità liquidità già depositata a tal fine negli anni pregressi presso un conto della Ragioneria Generale dello Stato e per la differenza mediante un versamento effettuato nel 2020 presso la stessa mediante l'utilizzo di disponibilità liquide destinate già presenti presso gli Istituti di Credito; per la parte interessi al contrario è in corso un tentativo di transazione con la controparte per la regolazione in 5 anni della somma dovuta.

Contenzioso TME

In ordine a detto contenzioso si ribadisce quanto già esposto in Nota Integrativa circa la sentenza della Corte di Appello di Bari a favore del Consorzio in riforma della precedente sentenza della Tribunale di Foggia in ordine alla controversia con la TME Termomeccanica Ecologia e Fallimento Forni ed Impianti

Industriali Ing. De Bartolomeis S.p.a e relativa alla vicenda “nastri trasportatori” di Manfredonia; la sentenza ha stabilito le ragioni del Consorzio condannando le parti avverse al pagamento a favore del Consorzio di un importo netto pari a circa d Euro 1.400.000; in ordine agli effetti di tale sentenza si è in attesa di conoscere le motivazioni ed il comportamento delle controparti ai fini della possibile iscrizione di tali effetti positivi nei bilanci futuri del Consorzio.

Bilancio

In ordine al bilancio si rimanda a quanto evidenziato nella Nota Integrativa; in ogni caso il bilancio 2019 conferma quanto affermato nelle precedenti relazioni sulla gestione e la successiva esposizione dei principali dati economici conforta tale affermazione.

Di fatto il bilancio 2019 rappresenta il primo vero bilancio che esprime la effettiva potenzialità gestionale del Consorzio in quanto non risente di quelle partite straordinarie che hanno “appesantito” i bilanci degli esercizi precedenti.

Inoltre il presente bilancio, anche a seguito di una razionalizzazione dei contratti di consulenza esterni, espone costi per tale tipologia di incarichi assolutamente fisiologici ed in linea con l'attuale struttura operativa del Consorzio rispetto alla ingente onerosità degli stessi nei precedenti esercizi.

Con riferimento alla situazione dei fanghi di smaltimento del depuratore il presente bilancio accoglie l'onere “operativo” corrente, determinato dalla gestione diretta da parte del Consorzio, e che è stato remunerato con l'aumento della tariffa del servizio.

Condizioni operative e sviluppo dell'attività

Nel corso dell'anno 2019 sono stati proseguiti alcuni interventi già attivati negli anni precedenti, tra cui il più importante è sicuramente il Progetto di messa in sicurezza del fascio di presa e consegna dell'agglomerato ASI di Foggia Incoronata.

Il progetto prevede opere di natura civile-edile, stradale e ferroviaria. Mentre le opere civili e stradali sono state completate nel corso del 2018, la realizzazione delle opere ferroviarie ha subito un decisivo rallentamento per effetto delle problematiche legate alle interferenze con sottoservizi della rete di gas naturale, SNAM Rete Gas, ad oggi in via di risoluzione in quanto sono stati corrisposti alla SNAM gli oneri per l'esecuzione degli interventi ed i lavori potranno a breve iniziare.

Nel corso dell'anno 2019 si è dato seguito ai processi già intrapresi nell'anno 2018 volti all'acquisizione di una serie di finanziamenti pubblici, forieri di un atteso rinnovato impulso allo sviluppo dell'area industriale di Foggia Incoronata.

In primis va indicato il programma di finanziamento della Piattaforma Logistica Ferroviaria Integrata di Incoronata, il cui finanziamento di 40 mln di euro è a valere sul Fondo FSC 2014-2020 nell'ambito dell'accordo “Patto per lo Sviluppo della Regione Puglia”.

Nell'anno 2018 l'ASI ha affidato a tecnici esterni la redazione dello studio trasportistico, analisi costi benefici e quant'altro occorrente in via preliminare per la definizione degli interventi da prevedere nell'ambito del progetto della Piattaforma Logistica.

Nel corso dell'anno 2019 sono stati inoltre redatti da tecnici esterni gli studi di pre-fattibilità della Piattaforma Logistica di Incoronata e l'analisi costi-benefici, per cui il processo di redazione dello studio di fattibilità tecnico-economica previsto dal D.Lgs 50/2016, preliminare alle successive fasi di gara, può dirsi concluso.

In aggiunta, ancora nell'ambito del fondo FSC 2014-2020 e "Patto per lo Sviluppo della Regione Puglia", il Consorzio ASI nel 2019 ha dato seguito all'attività di partecipazione alla "Procedura negoziata per la selezione ed il finanziamento di strategie di riqualificazione delle aree industriali regionali, (SIRAI)" indetta dalla Regione nella seconda metà dell'anno 2018.

Il Consorzio ASI nel 2018 ha selezionato alcune fondamentali progettualità mirate sì allo sviluppo dell'Agglomerato Industriale di Foggia Incoronata in senso lato, ma ancor più a caratterizzarlo quale Area Produttiva dalla marcata connotazione ecologica, favorendo una serie di iniziative innovative infrastrutturali in sinergia tra loro, il cui obbiettivo comune è quello di dare alla più grande area industriale della Provincia di Foggia l'opportunità di una nuova governance, che vede proprio nell'ambiente e nella tutela del rapporto con esso la sua ragione d'essere e di sviluppo.

Nel corso dell'anno 2019 la Regione Puglia, dopo aver completato la procedura negoziata sopra richiamata che ha riguardato i consorzi ASI pugliesi, ha deliberato l'ammissione a finanziamento dei progetti presentati, tra cui i quattro progetti del Consorzio ASI di Foggia relativi ad una pesa di circa 10 mln di euro.

Dei quattro progetti ASI FG, la realizzazione di "Urbanizzazione primaria a completamento del sistema viario in agglomerato Foggia Incoronata" ha visto nell'anno 2019 la firma del disciplinare con la Regione Puglia e a breve partiranno le attività progettuali interne alla S.A.

Andamento della gestione

La gestione di tutti i servizi (impianto di depurazione, fornitura di acqua potabile, fornitura di acqua industriale, ecc.) registrano un risultato positivo nel confronto tra i ricavi ed i relativi costi.

La gestione positiva dell'attività caratteristica è peraltro influenzata in positivo da una sostanziale riduzione del costo del lavoro.

La gestione istituzionale dell'attività non presenta particolari criticità in termini di risultato sul Conto Economico del Consorzio in quanto per definizione a "saldo zero" se non per quanto riguarda gli ammortamenti di opere realizzate dal Consorzio in regime di co-finanziamento e quindi non coperte totalmente da contributi regionali o statali.

Il risultato finale, al lordo delle imposte, è assolutamente positivo e permette di essere fiduciosi sulla gestione operativa del Consorzio.

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi due esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

Principali dati economici

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Ricavi netti	3.389.166	3.417.100	(27.934)
Costi esterni	2.197.733	2.458.512	(260.779)
Valore Aggiunto	1.191.443	958.588	232.845
Costo del lavoro	574.138	634.369	(60.231)
Margine Operativo Lordo	617.295	324.219	293.077
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	369.440	998.820	(629.380)
Risultato Operativo	247.855	(674.601)	922.456
Proventi ed oneri straordinari	928.289	(1.161.880)	2.090.169
Proventi e oneri finanziari	(602.923)	943.827	(1.546.750)
Risultato Ordinario	573.221	(892.654)	1.465.875
Rivalutazioni e svalutazioni	0	0	0
Risultato prima delle imposte	573.221	(892.654)	1.465.875
Imposte sul reddito	39.447	108.020	(68.573)
Risultato netto	533.774	(1.000.674)	1.534.448

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con l'esercizio precedente è il seguente:

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	47.354	65.082	(17.728)
Immobilizzazioni materiali nette	23.660.491	24.021.584	(361.093)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
Capitale immobilizzato	23.707.845	24.086.666	(378.821)
Rimanenze di magazzino	2.369.535	1.963.778	405.757
Crediti verso Clienti	1.216.541	1.194.359	22.182
Altri crediti	324.033	361.846	(37.813)
Ratei e risconti attivi	2.172	2.172	
Attività d'esercizio a breve termine	3.912.281	3.519.983	392.298
Debiti verso fornitori	1.107.046	1.163.732	(56.686)
Debiti tributari e previdenziali	114.959	216.781	(101.822)
Altri debiti	1.017.399	181.111	836.288
Ratei e risconti passivi	10.195.128	10.565.170	(370.042)
Passività d'esercizio a breve termine	12.434.532	12.126.794	307.738
Capitale d'esercizio netto	(8.522.251)	(8.606.811)	84.560
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	339.111	344.381	(5.270)
Altre passività a medio e lungo termine	12.389.337	12.963.678	(574.341)
Passività a medio lungo termine	12.728.448	13.308.059	(579.611)
Capitale investito	2.457.146	2.171.796	285.350
Patrimonio netto	(163.973)	609.817	(773.790)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(4.053.924)	(4.265.852)	211.928
Posizione finanziaria netta a breve termine	1.760.751	1.484.239	276.512
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(2.457.146)	(2.171.796)	(285.350)

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2019, era la seguente:

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Depositi bancari	2.005.206	1.726.737	278.469
Denaro e altri valori in cassa	859	195	664
Disponibilità liquide	2.006.065	1.726.932	279.133
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)	2.947	326	2.621
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)	242.367	242.367	
Debiti finanziari a breve termine	245.314	242.693	2.621
Posizione finanziaria netta a breve termine	1.760.751	1.484.239	276.512
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)	4.435.614	4.612.803	(177.189)
Crediti finanziari	(381.690)	(346.951)	(34.739)
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(4.053.924)	(4.265.852)	211.928
Posizione finanziaria netta	(2.293.173)	(2.781.613)	488.440

Informazioni attinenti all'ambiente e al personale

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e al personale.

Personale

In merito ai rapporti con il personale si precisa che non ci sono informazioni degne di nota.

Ambiente

Al netto di quanto sopra evidenziato, il Consorzio svolge la propria attività nel pieno rispetto delle disposizioni in materia di ambiente e di igiene.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Impianti e macchinari	1.500
Altri beni	9.174

Sono ancora in corso di costruzione non ancora ultimati:

- Progetto di fascio ferroviario nella Stazione Incoronata Progetto PO FESR 2007-2013 interamente finanziato da Contributi della Regione Puglia;

- Progetto di urbanizzazione di Bovino finanziato da Contributi della Cassa Depositi e Prestiti.
- Si evidenzia inoltre che sono stati effettuati investimenti, soprattutto in termini di progettualità e studi di fattibilità, relativi alla Piattaforma Logistica dell'Incoronata.

Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 3 numero 1 si dà atto che il Consorzio non svolge attività di ricerca e sviluppo.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio non sono stati intrattenuti rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, c. 3, al punto 6-bis, del C.C

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile si evidenzia che il Consorzio non utilizza strumenti finanziari.

Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

Rischio di credito

Il Consorzio ha provveduto ad adeguare in bilancio il valore dei crediti in base al loro presumibile valore di realizzo. Il rischio di credito ha pertanto valore massimo pari all'importo contabile dei crediti iscritti in bilancio.

Rischio di liquidità

Il Consorzio controlla il rischio di liquidità pianificando la scadenza delle attività e delle passività finanziarie ed i flussi finanziari attesi dalle operazioni.

Rischio di mercato

Di seguito viene fornita un'analisi di sensitività alla data di bilancio per ciascuna delle seguenti componenti:

- il rischio di tasso;
- il rischio sui tassi di cambio (o rischio valutario);
- il rischio di prezzo

Rischio di tasso

L'esposizione del Consorzio a rischio di variazione dei tassi di mercato è connessa principalmente ai debiti nei confronti degli Istituti finanziari.

Rischio sui tassi di cambio

Il Consorzio non effettua operazioni con paesi in area non Euro e quindi non è esposto a rischio sui tassi di cambio.

Rischio di prezzo

Il Consorzio è esposto alle oscillazioni derivanti dal prezzo del mercato di riferimento.

Evoluzione prevedibile della gestione

La gran parte dei progetti a cui l'ASI si è candidata a partire dall'anno 2018, con particolare riferimento all'Agglomerato di Foggia-Incoronata, ha visto nel corso dell'anno 2019 una costante interlocuzione con gli organi regionali e ministeriali deputati al loro finanziamento, al fine di proseguire con la fase di acquisizione definitiva del finanziamento che avviene con la firma del relativo Disciplinare.

Pertanto negli anni futuri, ad ottenimento dei finanziamenti di cui sopra, l'ASI potrà appaltare i progetti suddetti ed iniziare definitivamente i lavori.

Negli anni precedenti, inoltre, l'ASI ha prodotto una consistente elaborazione sugli aspetti strategici dello sviluppo e sulle necessità infrastrutturali.

Non tutto si è potuto ancora trasformare in progetti definitivi, soprattutto per quelle opere di dimensione sovra-territoriale che sono state indicate ai tavoli della programmazione come asset indispensabili per far fare un salto di qualità alla dotazione infrastrutturale della provincia di Foggia.

Con la programmazione degli investimenti del ciclo di finanziamento europeo 2014-2020, alcune di quelle indicazioni vanno riprese, a cominciare dalla connessione ferroviaria tra l'Agglomerato di Foggia-Incoronata ed il Porto Alti Fondali di Manfredonia.

Questo progetto può chiudere il ciclo dell'intermodalità dell'area e costituisce un elemento fondamentale per lo sviluppo della Piattaforma Logistica di Incoronata allargandone i confini ad ambiti regionali, nazionali ed anche oltre, e favorendo l'implementazione di servizi tecnologici, commerciali, amministrativi.

Il fondo di rotazione messo a disposizione dalla regione per il finanziamento dei progetti (non solo delle opere) può essere l'elemento di novità alla base dello sviluppo di tutte le ulteriori progettualità, oltre quelle descritte, per il definitivo rilancio strategico delle aree industriali della provincia di Foggia.

CONCLUSIONI

La gestione del Consorzio da parte del commissario non può esimersi, a conclusione del procedimento di formazione del bilancio, i cui tempi si sono dilungati per i motivi relativi all'emergenza sanitaria, da una analisi delle criticità rilevate e da una serie di raccomandazioni per il futuro di questo Ente.

Tra i fatti di maggiore rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio è certamente il caso di segnalare l'effetto sulla Vostra azienda degli eventi legati al virus Covid-19.

Il Consorzio ha messo in campo tutti gli strumenti necessari (ammortizzatori sociali, rafforzamento del presidio finanziario e creditizio), per affrontare la grave crisi sanitaria ed economico finanziaria che ha colpito il mondo; al momento, per quel che concerne il Consorzio si prevede una sostanziale stabilità del mercato di riferimento.

Infine, premesso che il Consorzio può e deve rappresentare il culmine di una programmazione

infrastrutturale per un importante sviluppo economico e sociale della provincia di Foggia, la gestione dello stesso non può esimersi da sani ed efficienti principi organizzativi ed economici.

Il Consorzio deve evitare di ripetere gli errori del passato che hanno avuto un riflesso negativo rilevante sui bilanci precedenti.

E' necessario pertanto continuare il processo di riorganizzazione della struttura interna sia in termini di funzioni e responsabilità sia in termini di "governance" che persegua processi sani ed efficienti onde consentire al Consorzio di realizzare le prerogative e gli obiettivi che la legge ed il suo statuto gli impongono.

In tale ottica è necessario migliorare la gestione economica e finanziaria della sua attività "commerciale" e, soprattutto, migliorare la gestione istituzionale dello stesso con una particolare attenzione alla gestione ed alla rendicontazione delle opere e dei finanziamenti che enti preposti destinano al Consorzio quale Ente deputato alla gestione dei programmi di sviluppo infrastrutturale della Provincia di Foggia.

L'utile dell'esercizio 2019 pari ad Euro 533.774 riporta il patrimonio netto in positivo ed al di sopra del capitale sociale/fondo di dotazione del Consorzio determinando di fatto, allo stato attuale, la non necessità dell'intervento dei soci ai sensi dell'art. 6 dello Statuto sociale ai fini della ricapitalizzazione.

Tuttavia va sottolineato, ancora una volta, che tale risultato non rappresenta un punto di arrivo per il Consorzio ma, al contrario, un punto di partenza per una sana ed efficiente gestione dello stesso.

Il presente bilancio sarà approvato dal Commissario in sostituzione dell'assemblea dei Soci ed il risultato sarà destinato alla copertura delle perdite di esercizio precedenti.

Foggia, 21 ottobre 2020

Il Commissario

dott. Agostino De Paolis

*Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005
s.m.i. e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa*

GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ

Bilancio di esercizio al 31-12-2019

Dati anagrafici	
Sede in	VIA SCALORIA 129 - 71043 MANFREDONIA (FG)
Codice Fiscale	03557390717
Numero Rea	FG 000000255904
P.I.	03557390717
Capitale Sociale Euro	120.000 i.v.
Forma giuridica	Societa' per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	829910
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	0	7.800
II - Immobilizzazioni materiali	0	70.529
III - Immobilizzazioni finanziarie	1.327	7.116
Totale immobilizzazioni (B)	1.327	85.445
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	381.700	318.916
Totale crediti	381.700	318.916
IV - Disponibilità liquide	98.014	1.069.768
Totale attivo circolante (C)	479.714	1.388.684
Totale attivo	481.041	1.474.129
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	79.970	120.000
IV - Riserva legale	0	13.167
VI - Altre riserve	1	84
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(155.385)	12.166
Totale patrimonio netto	(75.414)	145.417
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	0	172.291
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	202.910	1.007.210
Totale debiti	202.910	1.007.210
E) Ratei e risconti	353.545	149.211
Totale passivo	481.041	1.474.129

Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.096.387	2.057.105
5) altri ricavi e proventi		
altri	7.785	134.465
Totale altri ricavi e proventi	7.785	134.465
Totale valore della produzione	1.104.172	2.191.570
B) Costi della produzione		
7) per servizi	367.175	858.279
8) per godimento di beni di terzi	61.245	96.010
9) per il personale		
a) salari e stipendi	549.394	750.066
b) oneri sociali	190.845	229.614
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	47.247	64.793
c) trattamento di fine rapporto	39.814	57.508
d) trattamento di quiescenza e simili	7.433	7.285
Totale costi per il personale	787.486	1.044.473
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	21.924	40.247
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.733	2.600
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.191	37.647
Totale ammortamenti e svalutazioni	21.924	40.247
14) oneri diversi di gestione	20.744	122.373
Totale costi della produzione	1.258.574	2.161.382
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(154.402)	30.188
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	25	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	25	0
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	4	12
Totale proventi diversi dai precedenti	4	12
Totale altri proventi finanziari	29	12
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	1.012	2.810
Totale interessi e altri oneri finanziari	1.012	2.810
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(983)	(2.798)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(155.385)	27.390
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	0	15.224
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0	15.224
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(155.385)	12.166

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

Nota integrativa, parte iniziale

DELIBERA DI MESSA IN LIQUIDAZIONE VOLONTARIA

La società è stata posta in liquidazione volontaria con delibera dell'assemblea dei soci del 17 luglio 2019, iscritta al registro delle imprese in data 7 agosto 2019.

ATTIVITA' DI LIQUIDAZIONE

La liquidazione è rivolta al realizzo delle attività ed all'estinzione delle passività della società. La liquidazione è ispirata a principi di salvaguardia del patrimonio aziendale ed è condotta con criteri di equità per il soddisfacimento delle ragioni dei creditori.

La liquidazione viene svolta cercando di realizzare il maggior valore dell'attivo patrimoniale - al fine di permettere il pagamento di tutti i creditori sociali e, per l'eventuale residuo importo, dei soci- ed al riguardo si ritiene che dal realizzo dell'attivo patrimoniale e dall'apporto dei soci potranno essere soddisfatti tutti i creditori alla compagine sociale.

Attualmente il liquidatore non è in grado di stimare i tempi di chiusura della fase di liquidazione.

PRESENTAZIONE DEL BILANCIO

Signori Soci,

il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa
- 4) Rendiconto finanziario.

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto in conformità agli art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il bilancio di esercizio viene redatto con gli importi espressi in euro. In particolare, ai sensi dell'art. 2423, ultimo comma, c.c.:

- lo stato patrimoniale e il conto economico sono predisposti in unità di euro. Il passaggio dai saldi di conto, espressi in centesimi di euro, ai saldi di bilancio, espressi in unità di euro, è avvenuto mediante arrotondamento per eccesso o per difetto in conformità a quanto dispone il Regolamento CE.

Principi di redazione

PRINCIPI DI REDAZIONE

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadono sotto più voci dello schema di stato patrimoniale.

Criteri di valutazione applicati

Criteri di valutazione applicati

La società applica i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 c.c. alle condizioni ivi previste:

in particolar modo, considerata la fase della liquidazione si applica principalmente il criterio di realizzo e di estinzione delle passività.

In dettaglio:

- le immobilizzazioni materiali ed immateriali non sussistono;
- i crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie sono esposti al valore nominale in quanto ragionevolmente ritenuti di sicuro realizzo;
- i crediti vengono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione, trattandosi di bilancio redatto in forma abbreviata, nell'esercizio in oggetto sono esposti al valore nominale;
- le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale;
- i debiti sono iscritti al valore nominale, trattandosi di bilancio redatto in forma abbreviata.

Altre informazioni

ALTRE INFORMAZIONI

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Bilancio del periodo ante liquidazione dal 01/01/2019 al 19/08/2019

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ
------------------	----------------------------------

Codice fiscale	03557390717
-----------------------	-------------

VIA DELLE ANTICHE MURA 66/A-F 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Partita iva 03557390717 Numero R.E. 255904 A. € 120.000,00 i.v. Capitale sociale
Bilancio di esercizio al 19.08.2019	PARTE I - STATO PATRIMONIALE

A T T I V I T A'

1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

- COSTI DI IMPIANTO	12.663,34	
- SISTEMA OPERATIVO	279,00	
- SISTEMA APPLICATIVO	3.417,00	
- ONERI DA AMMORTIZZARE	12.333,33	
- ONERI PLURIENN.DA AMMORTIZ.	18.291,17	46.983,84

2) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

- IMPIANTI GENERICI	9.900,00	
- IMPIANTI SPECIFICI	34.880,00	
- IMPIANTO D'ALLARME	13.350,88	
- IMPIANTI CLIMATIZZ.	1.000,00	
- IMPIANTI TELEFONICI	6.017,76	
- IMPIANTO ELETTRICO	12.017,20	
- IMPIANTO DI CONDIZIONAMENTO	15.780,50	
- IMPIANTI IGIENICI	1.000,00	
- IMPIANTO DI VIDEO-SORVEGLIANZA	10.703,00	
- IMPIANTI ELETTRICI MONTE S.A.	12.814,00	
- IMPIANTO ELEVATORE	15.062,60	
- IMP.DI CONDIZIONAMENTO M.S.A	2.622,40	
- IMPIANTO DI RETE	4.470,00	

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA DELLE ANTICHE MURA 66/A-F 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale 03557390717 Partita iva 03557390717 Numero R.E. 255904 A. € 120.000,00 i.v. Capitale sociale
Bilancio di esercizio al 19.08.2019		PARTE I - STATO PATRIMONIALE

- ATTREZZATURA VARIA	557,26	
- MACCHINE ELETTROMECC. D'UFFICIO	2.080,00	
- MACCHINE ELETTRON.D'UFFICIO	104.228,06	
- MACC.ELETTR.D'UFFICIO MONTE S.A.	11.402,67	
- AUTOCARRI	31.019,84	
- ARREDAMENTO	111.036,52	
- TARGA	62,50	
- ARREDAMENTO MONTE S.ANGELO	17.839,61	417.844,80
3) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
- DEPOSITI CAUZIONALI SU CONTRATTI		7.115,50
4) CREDITI V/CLIENTI		
- CREDITI V/CLIENTI		469.078,58
5) ALTRI CREDITI		
- IVA SU ACQUISTI	1.625,93	
- ERARIO C/CRED. D'IMPOSTA	1.860,87	
- ERARIO C/COMPENSAZIONI	1,91	
- ALTRI CREDITI TRIBUTARI	15.776,63	
- IRES C/COMPENSAZIONI	10.102,13	
- IRAP C/COMPENSAZIONI	7.057,82	
- ALTRI CREDITI V/FORNITORI	443,40	
- FORNITORI C/ANTICIPI	13.414,08	

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA DELLE ANTICHE MURA 66/A-F 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale	03557390717
		Partita iva	03557390717
		Numero R.E.	255904
		A.	€ 120.000,00 i.v.
		Capitale sociale	
Bilancio di esercizio al 19.08.2019		PARTE I - STATO PATRIMONIALE	

- CREDITI DIVERSI	965,84	
- CREDITO V/INAIL	652,64	
- RIMBORSI LAMPADE VOTIVE	6,16	
- RIMB.A CONTRIB.VARI - IMU	2.471,12	
- RIMBORSI TASI	387,25	
- RIMBORSI TARSU MONTE S.ANGELO	79,68	
- RIMB. A CONTR. VARI IMU - MSA	516,21	55.361,67

6) DISPONIBILITA' LIQUIDE

- DENARO IN CASSA	261,05	
- DENARO IN CASSA M.S.A.	25,59	286,64

7) DEPOSITI BANCARI

- BANCAPULIA C/C 43885/1	9.335,33	
- B.P.M. C/C 11139	165.834,23	
- C/C POST.74078 LAMP.MSA	229,04	
- CCP 799 MSA GEST.COSAP	1.143,55	
- C/C 8421 B.P.M. MONTE S.ANGELO	60.681,56	
- CCP 11370 TARSU M.S.A.	23.141,01	
- CCP 11450 ICI M.S.A.	14.041,82	
- CCP 11520 ICP M.S.A.	801,12	275.207,66

TOTALE ATTIVITA' 1.271.878,69

8) Perdita di esercizio 128.276,45

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA DELLE ANTICHE MURA 66/A-F 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale	03557390717
		Partita iva	03557390717
		Numero R.E.	255904
		A.	€ 120.000,00 i.v.
		Capitale sociale	
Bilancio di esercizio al 19.08.2019		PARTE I - STATO PATRIMONIALE	

TOTALE A PAREGGIO**1.400.155,14****P A S S I V I T A'**

1) F/AMM IMMOBILIZ. IMMATERIALI

- F/AMM COSTI IMPIANTO	12.663,34	
- F/AMM. ONERI PLUR.DA AMMORT.	24.557,83	
- F/AMM.SISTEMA OPERATIVO	279,00	
- F/AMM.SISTEMA APPLICATIVO	3.417,00	40.917,17

2) F/AMM IMMOBILIZ. MATERIALI

- F/AMM.IMPIANTI GENERICI	4.464,46	
- F/AMM.IMPIANTI SPECIFICI	32.018,33	
- F.DO AMM.IMPIANTI ELETTRICI	12.017,20	
- F/AMM IMP. DI CONDIZIONAMENTO	18.313,50	
- F/AMM IMPIANTI IGIENICI	1.000,00	
- F/AMM. IMP.D'ALLARME	8.652,88	
- F/AMM.IMPIANTO ELEVATORE	9.788,64	
- F.DO AMM.IMP.CONDIZIONAMENTO MSA	2.622,40	
- F/AMM.IMP.DI VIDEO SORVEGLIANZA	9.914,96	
- F.DO AMM.IMP.ELETTRICI MSA	12.814,00	
- F.DO AMM.ATTREZZ.VARIA	557,26	
- F.DO AMM.ARREDAMENTO	90.679,73	
- F.DO AMM.ARREDAMENTO MSA	17.839,61	

--	--	--

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA DELLE ANTICHE MURA 66/A-F 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale 03557390717 Partita iva 03557390717 Numero R.E. 255904 A. € 120.000,00 i.v. Capitale sociale
Bilancio di esercizio al 19.08.2019		PARTE I - STATO PATRIMONIALE

- F.DO AMM.IMP. TELEFONICI	6.017,76	
- F.DO AMM.MACCH.ELETTR.UFFICIO	92.168,33	
- F.DO AMM.IMPIANTO DI RETE	4.470,00	
- F.DO AMM.MACCH.ELETT.UFFICIO MSA	10.758,50	
- F.DO AMM. AUTOCARRI	33.346,78	
- F.DO AMM.TO TARGA	62,50	367.506,84
3) PATRIMONIO		
- CAPITALE SOCIALE	120.000,00	
- RISERVA LEGALE	13.774,82	
- RISERVA FACOLTATIVA	11.641,62	145.416,44
4) DEBITI V/FORNITORI		
- DEBITI V/FORNITORI		34.888,39
5) ALTRI DEBITI		
- ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR	68,76	
- ERARIO C/IVA	25.846,28	
- IVA SU VENDITE	68,20	
- ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	40.204,91	
- ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	1.905,40	
- REGIONI C/RIT. ADDIZ. IRPEF	7.250,37	
- COMUNI C/RIT. ADDIZ. IRPEF	2.991,57	

- ERARIO C/RIT.CO.CO.CO.

1.570,22

--	--	--

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA DELLE ANTICHE MURA 66/A-F 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale 03557390717 Partita iva 03557390717 Numero R.E.A. 255904 Capitale sociale € 120.000,00 i.v.
Bilancio di esercizio al 19.08.2019		PARTE I - STATO PATRIMONIALE

- DEBITI TRIBUTARI	5.421,00	
- ERARIO C/RIT.LAV.DIPEND.M.S.A.	946,00	
- INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.	72.580,53	
- ALTRI DEB.V/IST.PREV.E SIC.SOC.	55,38	
- INPS CO.CO.CO	1.022,96	
- M.NEGRI C/CONTRIBUTI	9.677,02	
- FASDAC C/CONTRIBUTI	1.566,56	
- ASS.PASTORE C/CONTRIBUTI	1.756,00	
- FIDEURAM C/CONTRIBUTI	595,79	
- INPS C/CONTR.SOC.LAV.DIP.M.S.A.	4.371,47	
- RITENUTE SINDACALI	195,77	
- DEBITI DIVERSI	863,37	
- DEB.DIV.DA CCP E BON.M.S.A.	2.686,75	
- COM.DI MONTE S.A. C/LIQUIDAZIONE	48.973,10	
- DEB. DIV. V/ENTE DA CCP E BON.	4.772,99	
- COMUNE DI MANFREDONIA C/LIQUIDAZ	74.316,00	309.706,40

6) RATEI E RISCONTI PASSIVI

- RATEI PASSIVI	61,72	
- RATEI PASSIVI DIPENDENTI	46.746,03	
- RISCONTI PASSIVI	454.912,15	501.719,90

TOTALE PASSIVITA'

1.400.155,14

--	--	--

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA DELLE ANTICHE MURA 66/A-F 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale	03557390717
		Partita iva	03557390717
		Numero R.E.	255904
		A.	€ 120.000,00 i.v.
		Capitale sociale	
Bilancio di esercizio al 19.08.2019		PARTE II - CONTO ECONOMICO	

COSTI, SPESE E PERDITE

1) CO.P/MAT.PR.,SUSS.,DI CON. E ME.

- SCORTE DI CONSUMO C/ACQUISTI	36,56	
- CANCELLERIA	1.206,39	
- CARBURANTI E LUBRIFICANTI	1.331,42	
- ACQUISTI BENI COSTO UNIT.<516,46	79,99	
- CANCELLERIA M.S.A.	682,00	3.336,36

2) COSTI PER SERVIZI

- ENERGIA ELETTRICA	3.181,30	
- GAS RISCALDAMENTO	1.351,07	
- MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI	787,50	
- ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI	328,92	
- ASSICURAZIONI R.C.A.	863,00	
- ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	19,00	
- SERVIZI DI PULIZIA	2.640,00	
- COMP.AMM.-CO.CO.CO.(SOCIsipa-srl)	3.000,00	
- COMP.AMM.CO.CO.CO NON SOCI	39.263,76	
- COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	19.349,52	
- CONTR.INPS AMMIN.COCOCO NO SOCI	6.281,60	
- COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	24.028,10	

- COMP.PROF.NON DIR.AFFER.ATTIVITA 5.200,00

--	--	--

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA DELLE ANTICHE MURA 66/A-F 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale 03557390717 Partita iva 03557390717 Numero R.E. 255904 A. € 120.000,00 i.v. Capitale sociale
Bilancio di esercizio al 19.08.2019		PARTE II - CONTO ECONOMICO

- SPESE TELEFONICHE	2.792,80	
- SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	64.479,65	
- ONERI BANCARI	7.730,70	
- TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.	14.072,44	
- ALTRI COSTI PER SERVIZI	68.993,99	
- SPESE DI TRASPORTO	2.700,00	
- SPESE POSTALI M.S.A.	12.204,12	
- RECAPITO AVVISI	32.771,89	
- RECAPITO AVVISI M.S.A.	4.975,50	
- SPESE TELEFONICHE MONTE S. ANGELO	168,70	
- ENERGIA ELETTRICA MONTE S. ANGELO	794,86	
- SPESE PROCEDURE ESECUTIVE	199,38	
- SERVIZI DI PULIZIA M.S.A.	1.440,00	
- ONERI SOCIALI INAIL CO.CO.CO.	127,98	319.745,78
3) COSTI PER GODIM.BENI DI TERZI		
- FITTI PASSIVI (BENI IMMOBILI)	43.669,96	
- SPESE CONDOMINIALI(SE IN AFFITTO	1.511,74	
- FITTI PASSIVI MONTE S.ANGELO	4.387,44	49.569,14

4) COSTI PER IL PERSONALE

- SALARI E STIP.DIP.TEMPO INDET.	357.882,77
- SAL. E STIP.APPREND.E DISABILI	7.679,77

--	--	--

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA DELLE ANTICHE MURA 66/A-F 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale 03557390717 Partita iva 03557390717 Numero R.E. 255904 A. € 120.000,00 i.v. Capitale sociale
Bilancio di esercizio al 19.08.2019		PARTE II - CONTO ECONOMICO

- RIMB.A DIP.TEMPO INDET.	178,98	
- RIMB.INDENNITA' CHILOM.MSA	1.197,41	
- SALARI E STIP.DIP.TEMP.INDET.MSA	78.455,86	
- ONERI SOCIALI INPS	1.348,40	
- ONERI SOCIALI INPS DIP.TEMPO IND	118.181,91	
- ONERI SOCIALI INPS APPR.E DISAB.	2.258,71	
- ONERI SOCIALI INAIL	2.632,68	
- ALTRI ONERI SOC. APPREN./DISAB.	8,08	
- ALTRI ONERI SOC.TEMPO INDET.	8.361,35	
- ONERI SOCIALI INAIL M.S.A.	787,25	
- ONERI SOC.INPS.DIP.TEMPO IND.MSA	19.913,94	
- TFR	14.014,08	
- ACCANTONAMENTO TFR NEGRI	8.578,65	
- ACCANTONAMENTO TFR FIDEURAM	2.474,24	
- TFR M.S.A.	5.268,55	
- TRATT.PREV.INTEGR.TEMPO IND.	7.432,65	636.655,28

5) AMM.TI IMM. IMMATERIALI

- AMM.TO ALT.COS.AD UT.PLUR.DA AMM	1.733,33
---------------------------------------	----------

6) AMM.TO IMM. MAT. - ORDINARIO

- AMM.TO ORD.IMP.GEN.	990,00
- AMM.TO IMP.D'ALLARME	1.070,00

--	--	--

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA DELLE ANTICHE MURA 66/A-F 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale 03557390717 Partita iva 03557390717 Numero R.E. 255904 A. € 120.000,00 i.v. Capitale sociale
Bilancio di esercizio al 19.08.2019		PARTE II - CONTO ECONOMICO

- AMM.IMP.CONDIZIONAMENTO	100,00	
- AMM.TO IMPIANTI SPECIFICI	593,33	
- AMMORT.IMPIANTO ELEVATORE	751,12	
- AMM.MACCH.ELETTR.UFFICIO	6.946,74	
- AMM.TO AUTOCARRI	4.653,96	
- AMM.TO ARREDAMENTO	5.085,54	20.190,69

7) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

- IMPOSTA DI BOLLO	741,58
- IMPOSTA DI REGISTRO	376,31
- DIRITTI CAMERALI	396,00
- ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	309,87
- IMPOSTA DI REGISTRO MONTE S.A.	153,05
- IMPOSTA DI BOLLO MONTE S.ANGELO	413,19
- CONTRIBUTI C.C.N.L.	6.262,46
- ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	129,15
- ALTRI ONERI DI GESTIONE DEDUCIB.	982,50

- ALTRI ONERI DI GEST.INDEDUCIBILI	297,47	
- VALORI BOLLATI	624,00	
- LIBRI RIVISTE GIORNALI CD E ALT	164,20	
- COSTI PER STAMPATI MONTE S.A.	760,00	
- COSTI PER STAMPATI	2.830,00	14.439,78

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA DELLE ANTICHE MURA 66/A-F 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale 03557390717 Partita iva 03557390717 Numero R.E. 255904 A. € 120.000,00 i.v. Capitale sociale
Bilancio di esercizio al 19.08.2019		PARTE II - CONTO ECONOMICO

8) INT. PASS. E ALTRI ONERI FINANZ.

- ONERI FINANZIARI	870,54	
- ONERI FINANZ.MSA	85,65	956,19
TOTALE DEI COSTI		1.046.626,55

R I C A V I

1) RICAVI

- RICAVI DA AGGIO	115.891,85	
- RICAVI DA AGGIO ESENTI	270.990,43	
- RICAVI DA AGGIO IMPONIBILI	379.699,38	
- RICAVI DA AGGIO IMPONIBILI MSA	133.510,74	
- RICAVI DA AGGIO ESENTI M.S.A.	17.049,88	917.142,28

2) ALTRI RICAVI E PROVENTI

- ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP.	16,30	
- SOPRAVVVENIENZE ORDINARIE	1.187,46	1.203,76
ATTIVE		

3) ALTRI PROVENTI FINANZIARI

- INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI	4,06
TOTALE DEI RICAVI	918.350,10
4) Perdita di esercizio	128.276,45
TOTALE A PAREGGIO	1.046.626,55

Bilancio del primo periodo di liquidazione dal 20/08/2019 al 31/12/2019

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA SCALORIA 129 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale	03557390717
		Partita iva	03557390717
		Numero R.E.	255904
		A.	€ 120.000,00 i.v.
		Capitale sociale	
Bilancio di esercizio dal 20/08/19 al 31/12/19		PARTE I - STATO PATRIMONIALE	

A T T I V I T A'

1) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

- DEPOSITI CAUZIONALI SU CONTRATTI	1.326,60
------------------------------------	----------

2) CREDITI V/CLIENTI

- CREDITI V/CLIENTI	367.742,53
---------------------	------------

3) ALTRI CREDITI

- ERARIO C/CRED. D'IMPOSTA	1.953,12	
- ERARIO C/COMPENSAZIONI	1.078,81	
- IRES C/COMPENSAZIONI	9.524,20	
- IRAP C/COMPENSAZIONI	1.736,00	
- CREDITI DIVERSI	965,84	
- CREDITO V/INAIL	652,64	15.910,61

4) DISPONIBILITA' LIQUIDE

- DENARO IN CASSA	785,64
-------------------	--------

5) DEPOSITI BANCARI

- B.P.M. C/C 11139	13.146,44
- C/C POST.74078 LAMP.MSA	226,16

- CCP 799 MSA GEST.COSAP	2.636,70	
- CCP 11370 TARSU M.S.A.	48.078,96	
- CCP 11450 ICI M.S.A.	32.362,34	
- CCP 11520 ICP M.S.A.	777,63	97.228,23

--	--	--

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA SCALORIA 129 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale 03557390717 Partita iva 03557390717 Numero R.E. 255904 A. € 120.000,00 i.v. Capitale sociale
Bilancio di esercizio dal 20/08/19 al 31/12/19 PARTE I - STATO PATRIMONIALE		

6) PATRIMONIO

- RETTIFICHE DI LIQUIDAZIONE	65.446,56	
- PERDITE PORTATE A NUOVO	128.276,45	193.723,01
TOTALE ATTIVITA'		676.716,62

7) Perdita di esercizio 27.108,28

TOTALE A PAREGGIO 703.824,90

P A S S I V I T A'

1) PATRIMONIO

- CAPITALE NETTO DI LIQUIDAZ. 145.416,44

2) DEBITI V/FORNITORI

- DEBITI V/FORNITORI	23.538,78	
- FATTURE DA RICEVERE	16.014,92	39.553,70

3) ALTRI DEBITI

- ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR	105,21	
- ERARIO C/IVA	8.368,92	
- ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	20.939,26	
- ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	1.806,40	

- REGIONI C/RIT. ADDIZ. IRPEF	5.384,57
- COMUNI C/RIT. ADDIZ. IRPEF	2.347,37
- ERARIO C/RIT.CO.CO.CO.	1.570,22
- ERARIO C/RIT.LAV.DIPEND.M.S.A.	5.231,14

--	--	--

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA SCALORIA 129 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale 03557390717 Partita iva 03557390717 Numero R.E. 255904 A. € 120.000,00 i.v. Capitale sociale
Bilancio di esercizio dal 20/08/19 al 31/12/19 PARTE I - STATO PATRIMONIALE		

- INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.	36.602,85	
- ALTRI DEB.V/IST.PREV.E SIC.SOC.	58,33	
- M.NEGRI C/CONTRIBUTI	9.677,02	
- FASDAC C/CONTRIBUTI	1.566,56	
- ASS.PASTORE C/CONTRIBUTI	1.756,00	
- FIDEURAM C/CONTRIBUTI	595,79	
- INPS C/CONTR.SOC.LAV.DIP.M.S.A.	16.517,10	
- DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	26.602,47	
- RITENUTE SINDACALI	247,48	
- DEBITI DIVERSI	1.322,23	
- COM.DI MONTE S.A. C/LIQUIDAZIONE	20.456,10	
- COMUNE DI MANFREDONIA C /LIQUIDAZ	4.154,34	165.309,36
4) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
- RISCONTI PASSIVI		353.545,40
TOTALE PASSIVITA'		703.824,90

--	--	--

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA SCALORIA 129 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale	03557390717
		Partita iva	03557390717
		Numero R.E.	255904
		A.	€ 120.000,00 i.v.
		Capitale sociale	
Bilancio di esercizio dal 20/08/19 al 31/12/19		PARTE II - CONTO ECONOMICO	

COSTI, SPESE E PERDITE

1) CO.P/MAT.PR.,SUSS.,DI CON. E ME.

- CARBURANTI E LUBRIFICANTI	114,24
-----------------------------	--------

2) COSTI PER SERVIZI

- ENERGIA ELETTRICA	931,80	
- GAS RISCALDAMENTO	69,53	
- ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI	28,70	
- COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	12.881,67	
- COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	16.035,08	
- SPESE TELEFONICHE	1.612,35	
- SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	1,40	
- ONERI BANCARI	895,98	
- TEN.PAGHE,CONT.,DICH.DA LAV.AUT.	3.298,41	
- ALTRI COSTI PER SERVIZI	10.590,60	
- SPESE PROCEDURE ESECUTIVE	123,80	
- SERVIZI DI PULIZIA M.S.A.	960,00	47.429,32

3) COSTI PER GODIM.BENI DI TERZI

- FITTI PASSIVI (BENI IMMOBILI)	10.400,00	
- FITTI PASSIVI MONTE S.ANGELO	1.275,42	11.675,42

4) COSTI PER IL PERSONALE

- SALARI E STIPENDI	2.749,32	
---------------------	----------	--

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA SCALORIA 129 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale 03557390717 Partita iva 03557390717 Numero R.E. 255904 A. € 120.000,00 i.v. Capitale sociale
Bilancio di esercizio dal 20/08/19 al 31/12/19 PARTE II - CONTO ECONOMICO		

- SALARI E STIP.DIP.TEMPO INDET.	64.986,46	
- SAL. E STIP.APPREND.E DISABILI	4.886,56	
- RIMB.INDENNITA' CHILOM.MSA	367,21	
- SALARI E STIP.DIP.TEMP.INDET.MSA	31.009,60	
- ONERI SOCIALI INPS	992,87	
- ONERI SOCIALI INPS DIP.TEMPO IND	25.965,26	
- ONERI SOCIALI INPS APPR.E DISAB.	1.437,28	
- ALTRI ONERI SOCIALI	1,98	
- ALTRI ONERI SOC. APPREN./DISAB.	2,02	
- ALTRI ONERI SOC.TEMPO INDET.	57,46	
- ONERI SOC.INPS.DIP.TEMPO IND.MSA	8.895,52	
- TFR	5.690,25	
- TFR M.S.A.	3.788,27	150.830,06

5) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

- IMPOSTA DI BOLLO	379,41	
- IMPOSTA DI REGISTRO	200,00	
- IMPOSTA DI BOLLO MONTE S.ANGELO	133,90	
- CONTRIBUTI C.C.N.L.	1.672,79	
- SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI	69,54	
- ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	1,14	
- ALTRI ONERI DI GESTIONE DEDUCIB.	295,90	

--	--	--

Ditta 200	GESTIONE TRIBUTI SPA IN LIQUIDAZ VIA SCALORIA 129 71043 MANFREDONIA FG R.Imprese di FOGGIA n. 03557390717	Codice fiscale 03557390717 Partita iva 03557390717 Numero R.E. 255904 A. € 120.000,00 i.v. Capitale sociale
Bilancio di esercizio dal 20/08/19 al 31/12/19		PARTE II - CONTO ECONOMICO

- ALTRI ONERI DI GEST.INDEDUCIBILI 101,00 2.853,68

6) INT. PASS. E ALTRI ONERI FINANZ.

- ONERI FINANZIARI 56,17

TOTALE DEI COSTI 212.958,89

R I C A V I

1) RICAVI

- RICAVI PER PRESTAZ. DI SERVIZI 14.840,49

- RICAVI DA AGGIO ESENTI 101.366,75

- RICAVI DA AGGIO IMPONIBILI MSA 60.057,42

- RICAVI DA AGGIO ESENTI M.S.A. 2.979,85 179.244,51

2) ALTRI RICAVI E PROVENTI

- ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP. 9,31

- PLUSV. ORDIN. NON RATEIZ.IMP. 5.855,74

- ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI 716,00 6.581,05

3) ALTRI PROVENTI FINANZIARI

- INT.ATT.DA ALT.CR.ISCR.NELLE IMM 25,05

TOTALE DEI RICAVI 185.850,61

4) Perdita di esercizio 27.108,28

TOTALE A PAREGGIO 212.958,89

--	--	--

Il presente bilancio e' reale e corrisponde alle scritture contabili.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle immobilizzazioni.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	10.327	108.259	7.116	125.702
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.527	37.647		40.174
Valore di bilancio	7.800	70.529	7.116	85.445
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	1.733	20.190		21.923
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	6.067	-	-	6.067
Altre variazioni	-	(50.339)	(5.789)	(56.128)
Totale variazioni	(7.800)	(70.529)	(5.789)	(84.118)
Valore di fine esercizio				
Valore di bilancio	0	0	1.327	1.327

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad euro 120.000, interamente sottoscritto e versato, è composto da n. 12.000 azioni ordinarie del valore nominale di euro 10 e non ha subito alcuna variazione nell'esercizio.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Non sono iscritti in bilancio debiti di durata contrattuale superiore a cinque anni.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nessuna rilevazione.

Non sono iscritti in bilancio costi di entità o incidenza eccezionali.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti in forza durante il decorso dell'esercizio ripartito per categoria è il seguente:

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	1
Impiegati	11
Operai	2
Totale Dipendenti	15

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

I compensi, le anticipazioni e i crediti concessi agli amministratori e sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	39.264	32.231

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non esistono impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Non sussistono/sono stati effettuati finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non è tenuta a fornire l'informativa relativa alle operazioni con le parti correlate, in quanto non è stata conclusa nessuna operazione con le stesse.

La società non ha in essere alcun contratto di consolidato fiscale nè di trasparenza fiscale.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Maggior termine per l'approvazione del bilancio

Per l'approvazione del presente bilancio si è fatto ricorso al maggior termine di 180 gg previsto dall'articolo 106 del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18 (in Gazzetta Ufficiale - Serie generale - Edizione Straordinaria n. 70 del 17 marzo 2020), coordinato con la legge di conversione 24 aprile 2020, n. 27 denominata «Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19. Proroga dei termini per l'adozione di decreti legislativi.»

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.): Emergenza epidemiologica Covid-19

Si osserva che i fatti in oggetto, in quanto avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, non comportano la necessità di alcuna rettifica dei conti del bilancio chiuso al 31.12.2019, pertanto gli impatti negativi della pandemia non generano alcun effetto nei processi di valutazione.

Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata

La nostra società non fa parte di un gruppo di imprese che redige il bilancio consolidato.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La società non detiene strumenti finanziari derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informativa ai sensi dell'art. 2497-bis c.c.

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

Nota integrativa, parte finale

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Il Liquidatore
(.....)
ORLANDO DR.VITO ORONZO

Dichiarazione di conformità del bilancio

Dichiarazione inerente l'imposta di bollo:

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Foggia autorizzata con provvedimento prot. 9138/98/2T estesa agli atti e/o documenti trasmessi per via telematica con nota prot. 9973/575/2001 Rep. 2T del 07/12/2001 del Ministero delle Finanze - Agenzia delle Entrate - Dir. Reg.le per la Puglia sez. staccata di Foggia.

TEATRO PUBBLICO PUGLIESE - CONS ART CULT

Sede in: VIA IMBRIANI 67, 70100 BARI (BA)

Codice fiscale: 01071540726

Numero REA: BA 395505

Partita IVA: 01071540726

Capitale sociale: Euro 100.460 i.v.

Forma giuridica: ENTE PUBBLICO ECONOMICO

Settore attività prevalente (ATECO): 900309

Società in liquidazione: No

Società con socio unico: No

Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento: No

Appartenenza a un gruppo: No

Bilancio al 31/12/2019

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Stato patrimoniale

	al 31/12/2019	al 31/12/2018
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	-	-
Parte da richiamare	-	-
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	-	-
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	-	-
2) costi di sviluppo	-	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	880	-
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
5) avviamento	-	-
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) altre	-	-
Totale immobilizzazioni immateriali	880	-
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	-	-
2) impianti e macchinario	-	-
3) attrezzature industriali e commerciali	-	-
4) altri beni	31.461	15.035
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
Totale immobilizzazioni materiali	31.461	15.035
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	-	-
b) imprese collegate	-	-
c) imprese controllanti	-	-
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) altre imprese	-	-
Totale partecipazioni	-	-
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	-	-
Totale crediti	-	-
3) altri titoli	-	-
4) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	-	-
Totale immobilizzazioni (B)	32.341	15.035
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	-	-
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	-	-
3) lavori in corso su ordinazione	-	-
4) prodotti finiti e merci	-	-
5) acconti	-	-
Totale rimanenze	-	-
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	-	-
II - Crediti		

1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	147.790	120.040
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso clienti	147.790	120.040
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese controllate	-	-
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese collegate	-	-
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso controllanti	-	-
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.668	19.441
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti tributari	18.668	19.441
5-ter) imposte anticipate	-	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.801.851	13.077.868
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale crediti verso altri	14.801.851	13.077.868
Totale crediti	14.968.309	13.217.349
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	-	-
2) partecipazioni in imprese collegate	-	-
3) partecipazioni in imprese controllanti	-	-
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
4) altre partecipazioni	-	-
5) strumenti finanziari derivati attivi	-	-
6) altri titoli	-	-
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.013.117	1.760.307
2) assegni	-	-
3) danaro e valori in cassa	277.540	256.394
Totale disponibilità liquide	1.290.657	2.016.701
Totale attivo circolante (C)	16.258.966	15.234.050
D) Ratei e risconti	61.851	59.797
Totale attivo	16.353.158	15.308.882
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	100.460	100.460
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	-	-
III - Riserve di rivalutazione	-	-
IV - Riserva legale	6.757	5.603
V - Riserve statutarie	-	-
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	-	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	-
Riserva azioni (quote) della società controllante	-	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	-
Versamenti in conto capitale	-	-
Versamenti a copertura perdite	-	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	-
Riserva avanzo di fusione	-	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	-
Varie altre riserve	-	-
Totale altre riserve	-	-
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	-
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	837	1.154
Perdita ripianata nell'esercizio	-	-

X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	-
Totale patrimonio netto	108.054	107.217
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	-	-
2) per imposte, anche differite	-	-
3) strumenti finanziari derivati passivi	-	-
4) altri	-	-
Totale fondi per rischi ed oneri	-	-
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	472.068	410.647
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni	-	-
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale obbligazioni convertibili	-	-
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso soci per finanziamenti	-	-
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.215.779	4.165.092
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso banche	4.215.779	4.165.092
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso altri finanziatori	-	-
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale acconti	-	-
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.961.867	5.340.640
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso fornitori	7.961.867	5.340.640
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	-	-
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese controllate	-	-
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese collegate	-	-
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso controllanti	-	-
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	-
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	466.561	236.789
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti tributari	466.561	236.789
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	63.026	64.341
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	63.026	64.341
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	266.543	559.134
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	-
Totale altri debiti	266.543	559.134
Totale debiti	12.973.776	10.365.996
E) Ratei e risconti	2.799.260	4.425.022
Totale passivo	16.353.158	15.308.882

Conto economico

	al 31/12/2019	al 31/12/2018
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.836.672	4.522.909
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	-
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	13.961.633	11.840.327
altri	211.756	333.481
Totale altri ricavi e proventi	14.173.389	12.173.808
Totale valore della produzione	19.010.061	16.696.717
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	18.184	11.864
7) per servizi	16.734.905	14.507.952
8) per godimento di beni di terzi	420.895	416.271
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.038.764	1.055.966
b) oneri sociali	279.499	249.160
c) trattamento di fine rapporto	75.223	79.102
d) trattamento di quiescenza e simili	-	-
e) altri costi	-	-
Totale costi per il personale	1.393.486	1.384.228
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	440	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.053	5.411
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	86.500	67.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	96.993	72.411
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-	-
12) accantonamenti per rischi	-	-
13) altri accantonamenti	-	-
14) oneri diversi di gestione	107.554	62.840
Totale costi della produzione	18.772.017	16.455.566
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	238.044	241.151
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi da partecipazioni	-	-
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	-	-
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	-	-
da imprese collegate	-	-
da imprese controllanti	-	-
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	605	74
Totale proventi diversi dai precedenti	605	74
Totale altri proventi finanziari	605	74
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	-	-
verso imprese collegate	-	-
verso imprese controllanti	-	-
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	-	-
altri	155.535	165.492
Totale interessi e altri oneri finanziari	155.535	165.492
17-bis) utili e perdite su cambi	-	-

Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-154.930	-165.418
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale rivalutazioni	-	-
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	-	-
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
d) di strumenti finanziari derivati	-	-
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	-	-
Totale svalutazioni	-	-
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	83.114	75.733
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	82.277	74.579
imposte relative a esercizi precedenti	-	-
imposte differite e anticipate	-	-
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	-	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	82.277	74.579
21) Utile (perdita) dell'esercizio	837	1.154

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	837	1.154
Imposte sul reddito	82.277	74.579
Interessi passivi/(attivi)	154.930	165.418
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	238.044	241.151
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	161.723	146.102
Ammortamenti delle immobilizzazioni	10.493	5.411
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	172.216	151.513
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	410.260	392.664
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-114.250	-100.914
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.621.227	2.590.594
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-2.054	19.171
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	-1.625.762	3.794.705
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	-1.787.344	-5.279.851
Totale variazioni del capitale circolante netto	-908.183	1.023.705
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	-497.923	1.416.369
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-154.930	-165.418
(Imposte sul reddito pagate)	-82.277	-74.579
(Utilizzo dei fondi)	-13.802	-51.500
Totale altre rettifiche	-251.009	-291.497
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	-748.932	1.124.872
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-26.479	-2.286
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-1.320	
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-27.799	-2.286
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	50.687	132.714
(Rimborso finanziamenti)		-107.414
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	50.687	25.300
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-726.044	1.147.886
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.760.307	743.922
Danaro e valori in cassa	256.394	124.893
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	2.016.701	868.815
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.013.117	1.760.307
Danaro e valori in cassa	277.540	256.394
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.290.657	2.016.701

Nota integrativa al bilancio chiuso al 31/12/2019

Nota integrativa, parte iniziale

PREMESSA – CONTENUTO E FORMA DEL BILANCIO

Signori Rappresentanti delle Amministrazioni Socie, si sottopone la presente Nota Integrativa che insieme allo Stato Patrimoniale, al Conto Economico e al Rendiconto finanziario chiusi al 31.12.19 costituisce parte integrante del bilancio redatto ai sensi dell'art. 2423 e segg. del c.c.. L'assemblea straordinaria dei soci, tenutasi in data 15.11.1997, ha deliberato, ai sensi e per gli effetti degli articoli 24 e 60 L. 8.6.90 n. 142, la propria trasformazione in «Consorzio Teatro Pubblico Pugliese» ex art. 25 L. 8.6.90 n. 142. In virtù di quanto previsto all'art. 4 dello statuto sociale il bilancio di esercizio viene redatto secondo le disposizioni di cui agli artt. 2423 c.c. e seguenti. Si evidenzia che per effetto della variazione di statuto, approvata dall'Assemblea Straordinaria del 16/05/2017, la denominazione dell'Ente è stata variata in «Teatro Pubblico Pugliese - Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura», unitamente all'ampliamento dell'oggetto consortile alla promozione, sostegno e sviluppo della filiera delle industrie culturali e creative, e dell'attrattività del territorio pugliese e la valorizzazione e promozione dei suoi attrattori culturali ed ambientali attraverso lo spettacolo dal vivo, le arti performative e le attività culturali.

Il consorzio non controlla altre imprese e né appartiene ad un gruppo in qualità di controllata o collegata. Rientra, invece, ai sensi della normativa vigente, nella definizione del Gruppo Amministrazione Pubblica e Gruppo di Consolidamento delle Amministrazioni Socie.

Si fa presente che il Consiglio di Amministrazione si è avvalso della facoltà di sottoporre all'approvazione dell'assemblea il presente bilancio di esercizio nel maggior termine previsto in applicazione delle previsioni di cui all'art. 107 comma 1 lettera b) D.L. n. 18 del 17/03/2020.

Si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione per dettagliate informazioni in merito all'attività svolta, anche con riferimento ai fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio evidenziati nella presente nota integrativa, oltre che per tutte le informazioni di cui all'art. 2428 C.C.

Principi di redazione

Il Bilancio, documento unitario ed organico, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Con particolare riguardo a quest'ultima e all'intervenuta situazione emergenziale sanitaria da Covid-19 emersa dalla fine del mese di febbraio 2020, si rimanda alle informazioni più innanzi rese ex art. 2427 c.c., punto 22/quarter in tema di fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio a cui per l'analisi che qui ci occupa si fa espresso rinvio.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La nota integrativa contiene specifiche indicazioni in cui sono dettagliati i criteri utilizzati in attuazione di tale principio con riferimento alle singole voci eventualmente interessate.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

Gli importi indicati nella presente nota integrativa, ove non espressamente evidenziato, sono esposti in unità di Euro. Per la redazione del bilancio sono stati osservati i criteri indicati nell'art. 2426 del c.c. come di seguito specificato.

Criteri di valutazione applicati

Per quanto riguarda in modo specifico le poste di bilancio si attesta il rispetto del disposto dell'art. 2426 che disciplina i criteri di valutazione degli elementi dell'attivo, del passivo e del conto economico .

Si è tenuto conto, ove necessario, dei principi contabili suggeriti dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri Commercialisti pubblicati dall' OIC ed aggiornati a seguito delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015, che recepisce la Direttiva contabile 34/2013/UE.

Criteri di valutazione

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono originariamente iscritte al costo di acquisto o di produzione.

Il costo d'acquisto include gli oneri accessori ed è rettificato delle rivalutazioni monetarie effettuate ai sensi di legge.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al netto dei rispettivi ammortamenti cumulati. Questi vengono imputati al conto economico in modo sistematico e costante, sulla base di aliquote ritenute rappresentative della stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione dei cespiti (sulla base delle aliquote fiscalmente consentite dal D.M. 31 dicembre 1988 per i cespiti acquistati a partire dall'esercizio 1989 e dal D.M. 29 ottobre 1974 per quelli acquistati negli esercizi precedenti. In aggiunta alle aliquote ordinarie sono state applicate aliquote anticipate. Tali aliquote sono ritenute necessarie per ripartire il costo del cespite sulla stimata vita utile basata sulla residua possibilità di utilizzazione (Es. : caratteristiche del processo produttivo, natura del cespite ecc.) In particolare le aliquote ordinarie e anticipate sono successivamente dettagliate in sede di commento alle voci di stato patrimoniale.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono ridotte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata per perdite durevoli di valore viene ripristinato il valore originario.

Crediti e debiti

I *crediti* scadenti nei 12 mesi, in considerazione di quanto riportato al paragrafo 33 dell'OIC 15, sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore.

I *debiti* scadenti nei 12 mesi, in considerazione di quanto riportato al paragrafo 42 dell'OIC 19, sono esposti al loro valore nominale.

I *crediti e debiti scadenti oltre i 12 mesi* sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo. Ai sensi dell'art.12 del

D.Lgs 139/2015 ci si è avvalsi della facoltà di non applicare le disposizioni sul costo ammortizzato alle componenti delle voci riferite a operazioni che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio e, pertanto, il costo ammortizzato si applicherà esclusivamente ai crediti e debiti, scadenti oltre i 12 mesi, sorti successivamente all'esercizio iniziato a partire dal 01/01/2016.

I *crediti e debiti in valuta estera* sono originariamente contabilizzati al cambio del giorno in cui avviene l'operazione. Tali crediti e debiti in valuta in essere alla data di chiusura dell'esercizio sono valutati ai cambi correnti a tale data ed i relativi utili e perdite su cambi devono essere imputati a conto economico.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Le disponibilità in valuta estera su conti bancari e presso le casse sono iscritte ai cambi di fine esercizio.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.

I disagi su prestiti vengono ammortizzati in relazione alla durata del prestito a cui si riferiscono.

Fondi Per Rischi Ed Oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il *Fondo di Quiescenza* ed Obblighi simili accoglie i fondi di pensione integrativa derivanti da accordi aziendali, interaziendali o collettivi per il personale dipendente ed accoglie i fondi di indennità per cessazione di rapporti di collaborazione coordinata e continuativa.

Il *Fondo per Imposte* accoglie l'accantonamento per gli oneri fiscali prudenzialmente prevedibili e non ancora liquidati in applicazione della vigente normativa ed in relazione agli esercizi fiscali non ancora definiti.

Il *Fondo per Imposte Differite* accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d'esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio.

Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

Impegni e garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale

Gli impegni e le garanzie non risultanti dallo stato patrimoniale sono riportati nel relativo punto della nota integrativa.

Evidenziano gli impegni assunti, le garanzie ricevute e prestate nonché i beni dati e ricevuti in deposito a vario titolo.

Le garanzie reali sono iscritte al valore nominale; negli altri casi l'importo iscritto corrisponde all'effettivo impegno dell'impresa alla data di chiusura dell'esercizio

Costi e ricavi

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

Imposte

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce "Crediti Tributari" nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 emanato dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri,

le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell'esercizio. Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili nel caso in cui la distribuzione non risulti probabile.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Di seguito si riportano le movimentazioni che hanno interessato le immobilizzazioni immateriali nell'esercizio in questione.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	12.469	32.300	44.769
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.469	32.300	44.769
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	1.320		1.320
Ammortamento dell'esercizio	440		440
Totale variazioni	880		880
Valore di fine esercizio			
Costo	13.789	32.300	46.089
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	12.909	32.300	45.209
Valore di bilancio	880		880

Si segnala che gli incrementi per acquisizioni registrati nella voce "Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno", pari ad € 1.320,00, sono imputabili all'acquisto nel corso dell'esercizio di licenza software installati su macchine d'ufficio in dotazione del personale.

Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si riportano le movimentazioni che hanno interessato le immobilizzazioni materiali nell'esercizio in questione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Analisi dei movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	7.490	3.467	121.397	132.354
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.490	3.467	106.362	117.319
Valore di bilancio			15.035	15.035

Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni			26.478	26.478
Ammortamento dell'esercizio			10.052	10.052
Totale variazioni			16.426	16.426
Valore di fine esercizio				
Costo	7.490	3.467	147.875	158.832
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	7.490	3.467	116.414	127.371
Valore di bilancio			31.461	31.461

Si segnala che gli incrementi per acquisizioni registrati nella voce "Altre immobilizzazioni materiali", pari a complessivi € 26.478, sono imputabili all'acquisto nel corso dell'esercizio di personal computer, server e sedute uffici in dotazione del personale, a seguito del rinnovamento dell'intero parco computer risultato oramai obsoleto. Le macchine d'ufficio in disuso non sono state dismesse ma ripristinate per destinarle in uso presso i teatri del circuito risultando idonee quali biglietterie elettroniche.

Immobilizzazioni finanziarie

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Crediti con obbligo di retrocessione a termine

Non ci sono crediti, iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie, relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Crediti

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti specifica con indicazione della natura e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche. Inoltre i Crediti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Analisi delle variazioni e della scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	120.040	27.750	147.790	147.790
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	19.441	-773	18.668	18.668
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	13.077.868	1.723.983	14.801.851	14.801.851
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	13.217.349	1.750.960	14.968.309	14.968.309

I crediti sono tutti scadenti nei 12 mesi e, in considerazione di quanto riportato al paragrafo 33 dell'OIC 15, sono iscritti al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali di settore. Non vi sono crediti che prevedono costi di transazione nè tantomeno l'applicazione di interessi e, pertanto, l'adozione del criterio del costo ammortizzato non determina effetti rilevanti e quindi ci si è avvalsi della facoltà, di cui all'art.2423 c.c. comma 3 di non applicarlo.

Non vi sono crediti scadenti oltre i 12 mesi e tra i crediti non vi sono partite con scadenza superiore ai cinque anni e non ricorrono le fattispecie di cui ai nn. 6-bis e 6-ter dello stesso art. 2427 c.c..

Si segnala che tra i crediti v/Regione Puglia Assessorato Industria Culturale c/Contributi è stata contabilizzata anche la quota residua dei crediti per l'attuazione dei progetti speciali in base agli impegni di spesa assunti dalla Regione Puglia con atti giuridicamente vincolanti nel corso dell'esercizio 2018. La quota residua di competenza del prossimo esercizio è stata imputata tra i risconti passivi, come dettagliato nella relativa voce.

Si è proceduto ad accantonare prudenzialmente ulteriori € 86.500 a titolo di svalutazione crediti. Di tale svalutazione la componente fiscalmente indeducibile è pari ad € 28.739 calcolata ai sensi dell'art. 106 del DPR 917/86. La contropartita economica trova allocazione nella voce B.10 lettera d) del Conto Economico.

Inoltre si informa che da quanto accantonato all'inizio dell'esercizio pari ad 188.175 si sono utilizzati € 3.945 a fronte di perdite manifestatesi nell'esercizio.

In conclusione a fronte di quanto accantonato e utilizzato il fondo svalutazione crediti alla fine dell'esercizio è pari ad € 270.730.

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI AL 31/12/2018	€ 188.175
- Utilizzo per perdite	-€ 3.945
+Accantonamento dell'esercizio 2019 B.10 lett.d	<u>€ 86.500</u>
TOTALE FONDO AL 31/12/2019	€ 270.730

Fermo restando l'impegno a condurre ogni tentativo utile all'incasso delle somme vantate, si evidenzia che la consistenza del Fondo Svalutazione crediti al 31.12.2019 risulta sufficiente a fronteggiare le eventuali svalutazioni e perdite che dovessero registrarsi con specifico riferimento alle seguenti posizioni creditorie:

- € 70.000 relativi alla quota a ripiano stagione teatrale 2006/2007 organizzata per il Comune di Taranto;
- € 7.000 relativi alla quota per attività teatrale 2013/14 svolta a favore della Fondazione Focara di Novoli, per conto dell'Amministrazione Comunale;
- € 12.616 relativi alle quote a ripiano stagioni teatrali dalla 2012/13 alla 2015/16 2015 organizzata per il Comune di Polignano a Mare;
- € 2.866 vantati nei confronti della Fondazione Teatro Napoli relativi alla quota parte rimborso spese del progetto "Teatri del Tempo Presente 2013", a fronte di un valore ad inizio esercizio di € 4.066.

Particolare attenzione è posta sulla situazione creditoria vantata nei confronti dell'Amministrazione Comunale di Casarano per complessivi € 79.914,48, assoggettata a procedura di dissesto, per la quale, pur avendo ottenuto il riconoscimento integrale dei crediti, si attendono tempi di rientro di medio/lungo periodo. Parimenti attenzionata la situazione vantata nei confronti dell'Amministrazione Comunale di Castellaneta, per complessivi € 95.592,73, nei confronti della quale è incardinato giudizio dinanzi il Tribunale di Taranto.

Di seguito si espone il dettaglio dei crediti iscritti nell'attivo circolante al lordo del fondo svalutazione crediti.

CREDITI

CREDITI V/CLIENTI

Crediti v/enti diversi c/acquisto abbonamenti	€	1.255,00
FONDAZIONE TEATRO NAPOLI	€	2.866,26
FOCARA DI NOVOLI fondazione	€	7.000,00
Agis Lombardla	€	5.051,72
Conad Cons. Nazionale Dettaglianti Soc. Coop.	€	54.900,00
EU FONIA srl	€	1.708,16

OLES soc coop	€	2.818,20	
BALLETTO DEL SUD ASS.CULTURALE	€	21.539,45	
OFFICINE DEL TEATRO ITALIANO Srl	€	4.762,88	
CAMERATA MUSICALE SALENTINA	€	6.075,60	
ORD. MEDICI CHIRURGHI ODONTOIATRI LECCE	€	939,40	
I.C. A. VOLTA	€	700,00	
A.S.L. TARANTO	€	1.200,00	
ROTARY CLUB GALATINA,MAGLIE E TERRE D'OTRANTO	€	616,10	
NUOVA SCARPETTE ROSA SCHOOL asd	€	1.246,84	
CORTE DEI MUSCO ass.cult.	€	939,40	
PREFABBRICATI PUGLIESI SRL	€	12.200,00	
STUDIO 1 ASD	€	264,00	
Bella Vita Ticketmas	€	3.192,00	
TICKETONE	€	1.940,08	
Vivaticket	€	5.783,26	
Bookingshow	€	5.664,26 €	142.662,61

CREDITI V/CLIENTI FATTURE DA EMETTERE

Nolo Teatri Fatt. da emettere	€	5.127,86 €	5.127,86
-------------------------------	---	------------	----------

CREDITI TRIBUTARI

Crediti diversi v/Erario	€	2.404,61
Erario c/imposte IRES	€	7.302,09
Erario c/ ritenute liquid. 730	€	1.229,87

Erario c/imposte da compensare	€	4.003,43	
IVA in sospensione su acquisti	€	3.572,44	
Erario c/imposta sost. rival.TFR	€	155,32 €	18.667,76

CREDITI V/ALTRI

UNIPOL Ramo vita piano di accumulo	€	30.000,00	
Banca Prossima Fondo Pensione	€	360.275,29	
Inail c/credito	€	166,04	
Fornitori c/anticipi	€	29.717,75	
Note credito da ricevere	€	504.818,54	
Dipendenti c/anticipo retribuzioni	€	14.738,19	
Dipendenti c/anticipo spese v iaggio	€	5.444,95	
Crediti v/Istituti bancari	€	139,77	
Deposito cauzionale fitti passivi	€	5.100,00	
Depositi cauzionali diversi	€	590,70	
Depositi cauzionali SIAE	€	1.142,97 €	952.134,20

CREDITI V/ENTI PUBBLICI DI RIFERIMENTO**STATO**

MiBACT per contributo FUS Circuito Regionale Multidisciplinare	€	200.131,00	
MiBACT per Carta del Docente	€	69.942,84	
MIUR per bonus 18App	€	2.853,88 €	272.927,72

REGIONE PUGLIA

Regione Puglia Assessorato Industria Culturale c/ft. Emesse	€	50.000,00	
Regione Puglia Assessorato Industria Culturale c/Contributi	€	1.200.700,61 €	1.250.700,61

ALTRI ENTI TERRITORIALI

COMUNE DI BRINDISI	€	2.367,64
COMUNE DI CERIGNOLA	€	58.072,67
COMUNE DI ANDRIA	€	33.889,46
COMUNE DI BARLETTA	€	14.522,17
COMUNE DI FOGGIA	€	218.366,86
COMUNE DI GALATINA	€	8.708,48
COMUNE DI LATIANO	€	2.407,20
COMUNE DI LUCERA	€	8.919,38
COMUNE DI MESAGNE	€	2.500,00
COMUNE DI MAGLIE	€	4.742,08
COMUNE DI MANFREDONIA	€	32.067,68
CONUNE DI MOLA DI BARI	€	4.090,72
COMUNE DI POGGIARDO	€	979,04
COMUNE DI POLIGNANO A MARE	€	18.203,71
COMUNE DI TARANTO	€	70.000,00
COMUNE DI TAVIANO	€	10.411,77
COMUNE DI CASTELLANETA	€	95.596,23
COMUNE DI CASARANO	€	79.914,48
COMUNE DI SAN SEVERO	€	8.784,96
COMUNE DI NARDO'	€	5.070,08
COMUNE DI LECCE	€	186.006,48
COMUNE DI SANNICANDRO DI BARI	€	1.554,08
COMUNE DI ARADEO	€	6.372,66

COMUNE DI CAVALLINO	€	1.906,08
COMUNE DI SAN FERDINANDO DI PUGLIA	€	2.226,56
COMUNE DI ADELFA	€	5.472,32
COMUNE DI CAMPI SALENTINA	€	1.721,60
COMUNE DI TUGLIE	€	1.684,48
COMUNE DI PESCHICI	€	2.103,68
COMUNE DI GALATONE	€	2.520,64
PON LEGALITA'/CITTA' METROPOLITANA BARI	€	25.058,85
COMUNE DI FASANO	€	200,00
Fatture da emettere Comune di Bari	€	306.068,45
Fatture da emettere Comune di Aradeo	€	10.285,25
Fatture da emettere Comune di Andria	€	174.200,46
Fatture da emettere Comune di Barletta	€	10.000,00
Fatture da emettere Comune di Castelluccio dei Sauri	€	339,04
Fatture da emettere Comune di Conversano	€	0,00
Fatture da emettere Comune di Corato	€	19.109,47
Fatture da emettere Comune di Canosa	€	11.275,77
Fatture da emettere Comune di Fasano	€	4.000,00
Fatture da emettere Comune di Francavilla Fontana	€	12.411,50
Fatture da emettere Comune di Gioia del Colle	€	32.465,25
Fatture da emettere Comune di Lecce	€	12.272,73
Fatture da emettere Comune di Massafra	€	13.126,78
Fatture da emettere Comune di Martina Franca	€	13.352,00

Fatture da emettere Comune di Melendugno	€	6.480,29	
Fatture da emettere Comune di Nardò	€	12.023,64	
Fatture da emettere Comune di Putignano	€	6.476,51	
Fatture da emettere Comune di Rutigliano	€	1.545,91	
Fatture da emettere Comune di San Severo	€	12.935,31	
Fatture da emettere Comune di Taranto	€	64.690,20	
Fatture da emettere Comune di Taviano	€	8.468,55	
Fatture da emettere Comune di Trani	€	70.000,00	
Fatture da emettere Comune di Torremaggiore	€	6.782,97	1.724.752,12

CREDITI V/ENTI PER ATTIVITA' PROGETTUALI

REGIONE PUGLIA PRG Esercito Terracotta - Fatt. da emettere	€	35.000,00
REGIONE PUGLIA PRG FSC Arte e Cultura - Fatt. da emettere	€	80.000,00
REGIONE PUGLIA PRG FSC Valorizzazione 2017 - Ft. da emettere	€	242.500,00
REGIONE PUGLIA PRG PIIL Work in Progres - Fatt. da emettere 2018	€	96.000,00
REGIONE PUGLIA PRG FESR Conunic. PIIL - Fatt. da emettere 2018	€	26.000,00
REGIONE PUGLIA PRG FSC Teatro e Danza - Fatt. da emettere	€	37.500,00
REGIONE PUGLIA PRG Musei Accoglienti - FT. da emettere	€	95.000,00
REGIONE PUGLIA PRG Salone del Libro - Ft. da emettere	€	35.000,00
REGIONE PUGLIA PRG FSC Valorizzazione 2018- Fatt. da emettere	€	573.111,78
REGIONE PUGLIA PRG POC Promozione Lettura- Fatt. da emettere	€	12.500,00
REGIONE PUGLIA PRG PIIL Work in Progres - Fatt. da emettere 2019	€	53.633,60
REGIONE PUGLIA PRG FESR Conunic. PIIL - Fatt. da emettere 2018	€	7.684,15
REGIONE PUGLIA PRG DI COOPERAZIONE "3 C" - Fatt. da emettere	€	70.735,60
REGIONE PUGLIA PRG DI COOPERAZIONE "TOURISM4ALL" - Fatt. da emettere	€	4.336,56

REGIONE PUGLIA FONDO SPECIALE CULTURA ART.15 ANNO 2019 - Fatt. da emettere	€	180.000,00	
REGIONE PUGLIA PRG "LEGGE SULLA BELLEZZA" - Fatt. da emettere	€	34.000,00	
REGIONE PUGLIA PRG FSC Valorizzazione 2018/2020 - Fatt. da emettere	€	6.972.544,94	
REGIONE PUGLIA PRG "DESTINAZIONE PUGLIA" - Fatt. da emettere	€	1.507,40	
REGIONE PUGLIA PRG FSC "LA RETE DEI POLI BIBLIO-MUSEALI REGIONALI" Fatt. da emettere	€	754.839,25	
REGIONE PUGLIA PRG "V INCONTRO NAZIONALE RESIDENZE ARTISTICHE" - Fatt. da emettere	€	1.000,00	
ARET PUGLIA PROMOZIONE "ACCORDO DI COOPERAZIONE" - Fatt. da emettere	€	316.701,50	
INTERCULT PRG CORNERS	€	7.000,00	
INTERREG GRECIA ITALIA PRG NETT	€	299.188,63	
INTERREG CROAZIA ITALIA PRG ARCHEOS	€	187.105,90	
AUTORITA' GESTIONE ARCHEO'S	€	10.568,06	
INTERREG GRECIA ITALIA PRG SPARC	€	729.317,09	
INTERREG GRECIA ITALIA PRG HERMES	€	1.936,74	
INTERREG GRECIA ITALIA PRG CREATIVE CAMPS	€	7.354,76	10.872.065,96
TOTALE		€	15.239.038,84

Si evidenzia, inoltre, che i crediti tributari pari ad € 18.668 sono decrementati per € 773 rispetto all'esercizio precedente.

Altresì il credito IRES pari ad € 7.302 deriva dal seguente calcolo:

IRES 24%	30.709
-RITENUTE SU CONTRIBUTI	(27.409)
- RITENUTE SU INTERESSI ATTIVI	(157)
- CREDITO PRECEDENTE	(11.934)
- CREDITO COMPENSATO	1.489
- ACCONTO VERSATI	0.00
CREDITO IRES	(7.302)

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Dettagli sui crediti iscritti nell'attivo circolante suddivisi per area geografica

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
ITALIA	147.790	18.668	13.559.379	13.725.837
EUROPA			1.242.472	1.242.472
Totale	147.790	18.668	14.801.851	14.968.309

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Crediti con obbligo di retrocessione a termine

Non ci sono crediti, iscritti nell'attivo circolante, relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Disponibilità liquide**Variazioni delle disponibilità liquide**

La composizione della voce Disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

Analisi delle variazioni delle disponibilità liquide

	Depositi bancari e postali	Denaro e altri valori in cassa	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	1.760.307	256.394	2.016.701
Variazione nell'esercizio	-747.190	21.146	-726.044
Valore di fine esercizio	1.013.117	277.540	1.290.657

La composizione della voce "Denaro e altri valori in cassa" il cui valore al 31/12/2019 è pari ad € 277.540 è la seguente:

Cassa sede € 1.132

Cassa delegati € 276.408.

Ratei e risconti attivi**Ratei e Risconti attivi**

Non vi sono elementi contabili che danno luogo a ratei attivi, come già accaduto l'esercizio precedente.

I risconti attivi ammontano a €. 61.851 e sono costituiti: da € 2.861 per premi su polizze assicurative, da € 53.967 per costi di promozione e comunicazione di competenza dell'esercizio successivo, da € 2.876,15 per fitti sede, ed, infine, da € 2.147,85 da risconti attivi diversi. Complessivamente la voce risconti attivi è incrementata di € 2.054 rispetto all'esercizio precedente.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti attivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	59.797	2.054	61.851
Totale ratei e risconti attivi	59.797	2.054	61.851

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voci patrimonio netto

Preliminarmente si precisa che, in virtù della natura dell'Ente la voce Capitale, riportata nei prospetti, deve essere intesa quale dotazione iniziale di fondi costituita dall'**Attivo di trasformazione**.

L'Attivo da trasformazione ammonta a € 100.460 e non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.

La riserva legale ammonta a € 6.757 con un incremento di € 1.154 a seguito dell'accantonamento dell'avanzo di gestione dell'esercizio 2018.

Nel prospetto di seguito riportato si forniscono le informazioni richieste ai sensi dell'art.2427 c.c. comma 1 n.7-bis.

Analisi delle variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre destinazioni	Incrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	100.460				100.460
Riserva legale	5.603		1.154		6.757
Utile (perdita) dell'esercizio	1.154	-1.154		837	837
Totale patrimonio netto	107.217	-1.154	1.154	837	108.054

L'avanzo di esercizio è pari ad € 837 che si propone di destinare interamente alla riserva legale ad implementazione dell'attività istituzionale del Consorzio a favore dei soci come da articolo 4 dello statuto sociale.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle voci di patrimonio netto

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
Capitale	100.460	A	
Riserva legale	6.757	B	A/B
Totale	107.217		

LEGENDA

NATURA/ORIGINE

A= ATTIVO DA TRASFORMAZIONE

B= DESTINAZIONE AVANZO DI GESTIONE

POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE

A=COPERTURA PERDITE

B=NON DISTRIBUIBILE

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito del Consorzio al 31/12/2019 verso i dipendenti in forza a tale data.

Il fondo accantonato rappresenta il debito maturato verso i dipendenti ai sensi dell'art.2120 c.c. e dei contratti di lavoro vigenti per i trentatré dipendenti in organico alla data del 31/12/2019.

Il fondo per trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato ammonta a € 472.068 e rispetto all'esercizio precedente ha subito un incremento netto di € 61.421 dovuto a quanto accantonato a fine esercizio al netto ritenuta fiscale sulla rivalutazione. Si riporta la tabella seguente.

Analisi delle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	410.647
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	61.421
Totale variazioni	61.421
Valore di fine esercizio	472.068

Debiti**Debiti**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti con separata indicazione di quelli assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Variazioni e scadenza dei debiti**Debiti**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

Inoltre i Debiti sono suddivisi in base alla relativa scadenza.

Analisi delle variazioni e della scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso banche	4.165.092	50.687	4.215.779	4.215.779
Debiti verso fornitori	5.340.640	2.621.227	7.961.867	7.961.867
Debiti tributari	236.789	229.772	466.561	466.561
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	64.341	-1.315	63.026	63.026
Altri debiti	559.134	-292.591	266.543	266.543
Totale debiti	10.365.996	2.607.780	12.973.776	12.973.776

I debiti scadenti nei 12 mesi, in considerazione di quanto riportato al paragrafo 42 dell'OIC 19, sono iscritti al valore nominale. Non vi sono debiti che prevedono costi di transazione nè tantomeno l'applicazione di interessi e, pertanto, l'adozione del criterio del costo ammortizzato non determina effetti rilevanti e quindi ci si è avvalsi della facoltà, di cui all'art.2423 c.c. comma 3 di non applicarlo.

Non vi sono debiti scadenti oltre i 12 mesi e tra i debiti non vi sono partite con scadenza superiore ai cinque anni e non ricorrono le fattispecie di cui ai nn. 6-bis e 6-ter dello stesso art. 2427 c.c..

Di seguito si espone il dettaglio dei debiti.

DEBITI**DEBITI VERSO BANCHE DISTINTI PER NATURA DEI CONTRATTI**

BNL c/anticipo fatture	€	500.000,00
Ubi Banca c/anticipazione 2983	€	128.634,72

Ubi Banca c/finanziamento	€	16.015,20	
Banca Prossima c/anticipo fatture	€	613.104,00	
Banca Prossima c/c 57537423	€	200.720,82	
Banca Prossima c/c 16172	€	2.757.304,14	€ 4.215.778,88
		€	4.215.778,88

DEBITI V/FORNITORI

Fornitori	€	4.225.680,41	
Compagnie	€	1.180.495,83	
Fornitori ft.da ric.	€	483.103,00	
Compagnie prosa ft.da ric.	€	313.123,82	
Compagnie ragazzi ft.da ric.	€	9.244,32	
Fornitori prg c/ft.da ric.	€	1.446.210,87	
Compagnia musica ft.da ric.	€	102.493,68	
Compagnia danza ft.da ric	€	23.120,95	
compagnie estive ft.da ric.	€	20.351,84	
Compagnia circo ft.da ric	€	2.200,00	
Debiti v/partners progetti speciali	€	103.435,87	
Organi consortili c/ft.da ric.	€	52.406,82	€ 7.961.867,41
		€	7.961.867,41

DEBITI TRIBUTARI

Erario c/ritenute lav.dipendenti	€	33.491,28
Erario c/ritenute lav.autonomi	€	8.323,71
Erario c/lva in sospensione	€	42.983,96

Erario c/lva	€	375.016,00	
Erario c/lrap	€	6.746,00 €	466.560,95

DEBITI V/ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE

Contributi Inps da versare	€	40.674,00	
Contributi INPIGI	€	2.574,00	
Contributi CASAGIT c/dip.	€	323,66	
F.do prev.compl.c/dip.	€	5.967,79	
Inps c/lavoratori	€	13.486,59 €	63.026,04

ALTRI DEBITI

Cliente c/anticipi	€	17.004,35	
Nolo Teatri c/anticipi	€	6.051,00	
Delegati c/anticipi	€	270,00	
Delegati c/anticipi POS	€	108.081,25	
Note di credito da emettere	€	16.008,32	
Debiti diversi	€	6.717,65	
Dipendenti c/retribuzioni	€	630,00	
Oneri differiti personale per mensilità aggiuntive	€	32.171,88	
Debiti v/ist.bancari	€	30.347,06	
Debiti v/amm.ni socie	€	49.262,41 €	266.543,92
TOTALE	€	12.973.777,20	

Suddivisione dei debiti per area geografica**Dettagli sui debiti suddivisi per area geografica**

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di	Altri debiti	Debiti
-----------------	---------------------	------------------------	------------------	--	--------------	--------

sicurezza sociale							
ITALIA	4.215.779	7.931.417	466.561	63.026	266.543	12.943.326	
EUROPA		16.821				16.821	
EXTRA		13.629				13.629	
EUROPA							
Totale	4.215.779	7.961.867	466.561	63.026	266.543	12.973.776	

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Analisi dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	4.215.779	4.215.779
Debiti verso fornitori	7.961.867	7.961.867
Debiti tributari	466.561	466.561
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	63.026	63.026
Altri debiti	266.543	266.543
Totale debiti	12.973.776	12.973.776

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Debiti con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Ratei e risconti passivi

Ratei e Risconti passivi

Non vi sono componenti che danno luogo a ratei passivi e la voce non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente. I risconti passivi, pari ad 2.799.260 , sono relativi a ricavi di competenza dell'esercizio successivo. In particolare essi sono relativi per € 820.445 a ricavi su abbonamenti e per € 1.978.815 a ricavi su progetti speciali che sono stati imputati quale differenza tra la quota di competenza dell'esercizio e quanto derivante dagli impegni di spesa assunti dalla Regione Puglia relativi ai progetti speciali che saranno realizzati nel corso del prossimo esercizio. La voce complessivamente è decrementata di € 1.625.762.

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	4.425.022	-1.625.762	2.799.260
Totale ratei e risconti passivi	4.425.022	-1.625.762	2.799.260

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Il valore della produzione complessivamente ammonta ad € 19.010.061 e rispetto all'esercizio precedente risulta aumentato di € 2.313.344.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

Ripartizione dei ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi relativi a lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per categoria di attività

	Categoria di attività	Valore esercizio corrente
	RICAVI BOTTEGHINO	2.478.737
	RICAVI QUOTE A RIPIANO	2.357.935
Totale		4.836.672

RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI

RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI BOTTEGHINO

Incasso biglietti cartellone	€	673.606,65	
Incasso abbonamenti cartellone	€	851.859,48	
Incasso biglietti T.Ragazzi	€	193.960,74	
Incasso biglietti DANZA	€	105.914,42	
Incasso biglietti MUSICA	€	182.945,10	
Incasso biglietti Estiva	€	24.267,57	
Incasso botteghino Progetti Speciali	€	415.796,22	
Diritti di prevendita	€	30.386,99	2.478.737,17

RICAVI QUOTE A RIPIANO

Comune di Aradeo	€	40.187,64
Comune di Bari	€	386.743,80
Comune di Barletta	€	26.104,74
Comune di Bisceglie	€	77.674,01
Comune di Bitonto	€	169.643,51
Comune di Brindisi	€	2.278,54
Comune di Ceglie Messapica	€	12.822,93
Comune di Cerignola	€	41.073,81
Comune di Cisternino	€	12.607,65
Comune di Conversano	€	40.313,07
Comune di Corato	€	141.400,10
Comune di Canosa di Puglia	€	33.059,15
Comune di Fasano	€	74.088,15
Comune di Francavilla Fontana	€	27.249,51
Comune di Foggia	€	318.770,82
Comune di Grottaglie	€	31.165,85
Comune di Gioia del Colle	€	77.500,09
Comune di Lucera	€	12.741,97
Comune di Lecce	€	137.751,94
Comune di Mesagne	€	35.275,70
Comune di Massafra	€	17.634,98
Comune di Manfredonia	€	5.064,32

Comune di Martina Franca	€	34.289,79
Comune di Nardò	€	45.444,95
Comune di Novoli	€	14.587,95
Comune di Polignano	€	19.315,23
Comune di Melendugno	€	37.008,28
Comune di Putignano	€	31.928,51
Comune di Rutigliano	€	14.710,00
Comune di San Severo	€	70.330,46
Comune di Taranto	€	224.794,52
Comune di Taviano	€	32.637,87
Comune di Torremaggiore	€	21.726,38
Comune di Trani	€	90.008,64
	€	2.357.934,86
	€	4.836.672,03

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Dettagli sui ricavi delle vendite e delle prestazioni suddivisi per area geografica

	Area geografica	Valore esercizio corrente
Totale	ITALIA	4.836.672
		4.836.672

La composizione della voce A.5 del Valore della produzione è la seguente.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

ALTRI RICAVI DIVERSI

Arrotondamenti abbuoni attivi	€	188,29	
Sponsorizzazioni Progetti Speciali	€	23.934,43	
Noli attivi Teatri	€	169.150,49	
Ricavi vari	€	17.050,96	
Sopravvenienze attive	€	1.432,00	211.756,17

CONTRIBUTI C/ESERCIZIO

Regione Puglia - Fondo Speciale Cultura - Battaglia di Canne	€	25.088,20
Regione Puglia - Attività divulgative tutela e valorizzazione paesaggistica Legge Bellezza	€	39.000,00
Regione Puglia - Le Italie in Residenza - V Incontro Nazionale Residenze Artistiche	€	21.000,00
Regione Puglia - POR Puglia 2000/2006: Progetto Destinazione Puglia	€	1.507,40
ARET PUGLIA PROMOZIONE - COMUNIC. DIGITALE E BRAND IDENTITY DESTINAZIONE PUGLIA 2019	€	348.749,62
REGIONE PUGLIA PRG FSC Valorizzazione della Cultura e della Creatività 2018/2020	€	6.972.544,94
Regione Puglia - PIANO ANNUALE PER LA PROMOZIONE DELLA LETTURA E DEL LIBRO	€	29.550,61
Regione Puglia - AZIONI WORK IN PROGRESS PIIL CUTURA PUGLIA	€	53.633,60
Regione Puglia - INTERVENTI DI COMUNICAZIONE PIIL	€	7.684,15

PON Legalità - Progetto AgriCultura (Città Metropolitana - CIHEAM)	€	25.058,85	
Regione Puglia - Legge Partecipazione	€	123.172,33	
Regione Puglia Progetto ECONOM. CULTURA E TURISMO - CARTAPULIA	€	20.000,00	
Regione Puglia Progetto POIn ECONOM. CULTURA E TURISMO	€	546.458,87	
Regione Puglia - SALONE DEL LIBRO	€	16.434,98	
Progetto Interreg - TOURNEE' (Comune Barletta)	€	9.042,50	
Regione Puglia - Progetto Interreg "MONET - "culture in MOTion in Adriatic NETwork of Museums"	€	1.500,00	
REGIONE PUGLIA PRG FSC Teatro e Danza	€	5.735,86	
Regione Puglia - FSC "La Rete dei Poli Biblio-Museali Regionali"	€	754.839,25	
Regione Puglia - Fondo Speciale Cultura - DGR 2325 del 12/12/2019	€	180.000,00	
Regione Puglia - Fondo Speciale Cultura - DGR 2321 del 11/12/2018	€	1.009.749,80	
Regione Puglia - Progetto Interreg Grecia - Italia "COHEN"	€	8.000,00	
MiBACT - BIBLIOTECA CASA DI QUARTIERE "IL VIAGGIO DI SINDBAD"	€	4.825,30	
Regione Puglia - Progetto Interreg Italia-Albania-Montenegro "3 C"	€	70.735,60	
Regione Puglia - Progetto Interreg Croazia-Italia "TOURISM4ALL"	€	18.222,56	
Regione Puglia - Progetto Interreg Mediterranea "INHERIT"	€	16.000,00	
Progetto Interreg Croazia-Italia "I-ARCHEO.S"	€	138.272,75	
Progetto Interreg Grecia - Italia "SPARC"	€	133.059,32	
Progetto Interreg Grecia - Italia "NETT"	€	95.716,07	
Progetto Interreg Grecia - Italia "HERMES - Heritage Rehabilitation Mult. cult.Emp.Social contest"	€	1.936,74	
Progetto Interreg Grecia - Italia "CREATIVE CAMPS"	€	7.354,76	
Regione Puglia - Fondo Speciale Cultura - MUSEI ACCOGLIENTI	€	16.964,11	
Contrib.in c/esercizio Minis.li	€	757.330,00 €	11.459.168,17

Quote Associative

Comune di Andria	€	16.008,32
Comune di Aradeo	€	1.560,80
Comune di Adelfia	€	2.736,16
Comune di Bari	€	50.549,28
Comune di Barletta	€	15.078,24
Comune di Bisceglie	€	8.748,48
Comune di Bitonto	€	9.001,28
Comune di Brindisi	€	14.209,92
Comune di Ceglie Messapica	€	3.233,44
Comune di Castellaneta	€	2.740,00
Comune di Cerignola	€	9.064,48
Comune di Cisternino	€	1.879,20
Comune di Cavallino	€	1.906,08
Comune di Campi Salentina	€	1.721,60
Comune di Castelluccio dei Sauri	€	339,04
Comune di Conversano	€	4.109,28
Comune di Corato	€	7.691,52
Comune di Canosa di Puglia	€	4.844,48
Comune di Fasano	€	6.317,12
Comune di Francavilla Fontana	€	5.912,80
Comune di Foggia	€	23.525,76
Comune di Galatina	€	4.354,24
Comune di Galatone	€	2.520,64

Comune di Gallipoli	€	3.263,68	
Comune di Grottaglie	€	5.200,48	
Comune di Gioia del Colle	€	4.462,24	
Comune di Latiano	€	2.407,20	
Comune di Lucera	€	5.493,28	
Comune di Lecce	€	14.386,56	
Comune di Mesagne	€	4.440,48	
Comune di Maglie	€	2.371,04	
Comune di Massafra	€	5.180,96	
Comune di Manfredonia	€	9.001,12	
Comune di Martina Franca	€	7.841,44	
Comune di Nardò	€	5.070,08	
Comune di Novoli	€	1.313,76	
Comune di Ostuni	€	5.097,60	
Comune di Poggiardo	€	979,04	
Comune di Polignano	€	2.810,72	
Comune di Melendugno	€	1.543,36	
Comune di Putignano	€	4.286,88	
Comune di Rutigliano	€	2.946,88	
Comune di Sannicandro di Bari	€	1.554,08	
Comune di San Severo	€	8.784,96	
Comune di Torre Santa Susanna	€	1.686,40	
Comune di Peschici	€	2.103,68	
Comune di Taranto	€	32.024,64	
Comune di San Ferdinando di Puglia	€	2.226,56	
Comune di Tuglie	€	842,24	
Comune di Taviano	€	1.998,72	
Comune di Torremaggiore	€	2.778,40	
Comune di Trani	€	8.934,72	
Comune di Vico del Gargano	€	1.257,76	
Comune di Vieste	€	2.123,36	
Regione Puglia	€	2.150.000,00	€ 2.502.464,48

TOTALE € **14.173.388,82**

Costi della produzione

Per maggiore chiarezza e trasparenza si riporta qui di seguito, in quanto di particolare rilevanza il dettaglio dei costi della produzione per servizi di cui alla voce B7. Si riportano anche i dettagli dei costi per godimento beni di terzi di cui alla voce B8 e per oneri diversi di gestione di cui alla voce B14.

PER SERVIZI

Manutenzioni/Riparazioni	€	5.360,00
Premi assicurativi RC danni a terzi	€	20.385,78
Compensi compagnie Prosa	€	2.240.843,35
Compensi compagnie Teatro per Ragazzi	€	260.100,78
Compensi Spettacoli rassegne estive	€	113.794,39

Compensi Spettacoli di Circo	€	74.364,54
Compensi Spettacoli Danza	€	373.715,78
Compensi Spettacoli Musica	€	570.576,41
Spese progetti speciali minori Amministrazioni Comunali ed Altri Enti	€	1.626,84
Altre spese stagioni teatrali Prosa	€	14.284,81
Altre spese rassegne Estiva	€	8.864,00
Altre spese Teatro Ragazzi	€	66,88
Altre spese spettacoli Danza	€	206,50
Iva indetraibile biglietti eccedenti capienza 5%	€	8.117,30
Altre spese musica	€	12.255,03
Manutenzione e Gestione Siti web	€	5.094,67
Progettazioni Grafiche	€	31.672,00
Stampe Distribuzione Affissioni	€	143.677,66
Pubblicità Inserzioni Stagioni Teatrali di Prosa	€	46.521,68
Pubblicità Generale Circuito	€	16.289,86
Promozione Stagioni Teatrali di Prosa	€	119.380,06
Promozione Spettacoli Musica	€	4.500,18
Promozione rassegne Teatro ragazzi	€	50.623,00
Promozione Rassegne Estive	€	6.434,36
Promozione Spettacoli Danza	€	24.564,81
Promozionali diverse TPP	€	49.741,64
Spese di rappresentanza	€	1.380,00
ANART-AGIS-ADEP Qt. Associative	€	8.603,01
SIAE - Stagione Teatrale Prosa	€	209.006,16
Diritti d'autore - Stagioni Teatrali di Prosa	€	2.898,99
SIAE - Rassegne Teatro per Ragazzi	€	17.599,45
SIAE - Rassegne Estive	€	1.070,41
SIAE - Spettacoli Musica	€	26.305,32
SIAE - Spettacoli Circo	€	1.983,90
SIAE - Spettacoli Danza	€	22.952,15
Diritti di prevendita sistema biglietteria	€	56.972,33
Ospitalità compagnie	€	16.678,50
Servizi Tecnici e servizi mont./smont./allestimenti	€	295.317,64
Servizi vari gestione Teatri	€	344.010,01
Operatori/delegati	€	89.872,55
Servizio biglietterie esterne	€	29.277,01
Archiviazione documenti	€	819,67
Assistenza tecnica software/hardware	€	16.550,40
Consulenze e collaborazioni	€	5.979,71
Spese legali, notarili, amministrative e fiscali	€	40.963,70
Compensi ai sindaci	€	31.006,87
Rimb. spese collegio sindacale	€	886,28
Rimborso spese agli amministratori	€	487,11
Rimborsi km. agli amministratori	€	4.838,13
Rimborso spese ai dipendenti	€	6.243,97
Rimborsi kilometrici dipendenti	€	15.965,75
Rimborsi ai collaboratori	€	1.762,63

Rimborsi kilometrici collaboratori	€	219,20	
Collaborazioni occasionali	€	625,00	
Energia elettrica	€	7.314,52	
Gas	€	1.892,92	
Telefono e fax	€	17.467,42	
Postali	€	100,99	
Materiali e spese servizi di pulizia	€	16.749,75	
Spese per servizi bancari	€	497,96	
Visite mediche personale dipendente	€	2.452,00	
Costi per Servizi Progetti Speciali Regionali			
Rimborsi spese personale dipendente	€	7.626,70	
Rimborsi kilom. personale dipendente	€	4.035,58	
Compensi collaboratori	€	427.922,23	
Rimborsi spese collaboratori	€	8.346,70	
Rimborsi kilometrici collaboratori	€	3.502,65	
Oneri su compensi collaboratori	€	94.172,20	
Esperti esterni	€	767.047,18	
Compensi alle compagnie	€	2.691.922,23	
Siae progetti speciali	€	122.944,47	
Servizi di terzi produz. eventi	€	3.659.287,80	
Promozione, pubblicità e comunicazione	€	862.579,21	
Altre spese prg.speciali	€	447.277,59	
Comunicazione digitale e Brand Identity della Destinazione PUGLIA 2019	€	372.241,62	
FSC "La Rete dei Poli Biblio-Museali Regionali"	€	756.346,88	
Progetto Valorizzazione Polo Biblio Museale di Foggia	€	713.639,84	
Attività divulgative nell'ambito della tutela e valorizzazione paesaggistica Legge Bellezza	€	45.773,52	
Le Italie in Residenza - V Incontro Nazionale Residenze Artistiche	€	20.873,77	
Piano Annuale per la Promozione della Lettura e del Libro	€	29.550,61	
Progetto Periferie al Centro	€	200.000,00	
TOTALE	€		16.734.904,50

PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Nolo teatri e/o strutture	€	88.950,00	
Nolo impianti e attrezzature	€	258.904,88	
Nolo Automezzi	€	11.630,23	
Condominio Sedi	€	2.393,51	
Fitti passivi Sedi	€	59.016,00	€ 420.894,62

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Rassegna stampa	€	8.700,00	
Libri, giornali e riviste	€	417,00	
Altre spese generali	€	41.285,15	
Spese generali viaggi	€	35.461,63	
Francobolli e valori bollati	€	1.547,02	
Penalita' e multe	€	442,01	
Arrotondam. e abbuoni passivi	€	330,39	
Diritti C.C.I.A.A.	€	870,00	
Sopravvenienze passive	€	18.494,64	
Imposte e tasse diverse	€	6,44	107.554,28

Proventi e oneri straordinari

Ai sensi dell'art.2427 n)13 si evidenzia che, a seguito dell'eliminazione della sezione straordinaria avvenuta per mezzo della novellata disciplina di cui al D.lgs. 139/2015, nella voce A.5 sono iscritti € 1.432 di sopravvenienze attive di importo e natura non eccezionale.

Altresì negli oneri diversi di gestione sono iscritti € 18.495 di sopravvenienze passive relative prevalentemente ad attività progettuali di esercizi precedenti.

Proventi e oneri finanziari

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli oneri finanziari ammontano complessivamente a € 155.535 e sono rappresentate da costi per interessi passivi e oneri bancari e per ricorso anticipazioni su crediti e fatture.

Rispetto all'esercizio precedente si segnala la leggera riduzione degli oneri della gestione finanziaria fortemente legata al ricorso al credito bancario indispensabile per garantire i medesimi servizi alle Amministrazioni Socie.

È oltremodo evidente che tali oneri potrebbero incidere in maniera minore qualora le Amministrazioni adempissero in maniera più puntuale alle obbligazioni assunte. In proposito si preannuncia l'intenzione di rivedere le condizioni di attivazione delle stagioni teatrali prevedendo da un lato la richiesta di erogazione di anticipazioni sulle quote a ripiano, e dall'altro riduzione della quota di contributo ministeriale riconosciuta a favore delle Amministrazioni Comunale non in regola con i pagamenti.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	155.535
Bilancio al 31/12/2019	Pagina 32

Totale

155.535

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ai sensi dell'art.2427 n13 si rimanda a quanto dettagliato in precedenza in tema di proventi ed oneri straordinari.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**Rilevazione Imposte correnti anticipate e differite**

Le imposte correnti sul reddito dell'esercizio sono costituite da Ires per € 30.709 e da Irap per € 51.568 calcolate secondo le vigenti norme tributarie.

A titolo prudenziale non si sono iscritte imposte anticipate derivanti dalla quota fiscalmente indeducibile dell'accantonamento a svalutazione crediti.

Nota integrativa, altre informazioni***Dati sull'occupazione***

Il costo del personale ammonta a € 1.393.486 La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti previsti dalla legge, nonché secondo i Contratti Collettivi applicati, ovvero CCNL Federculture e CCNL Giornalisti.

Il numero medio dei dipendenti nell'esercizio è pari a 33 unità tutte assunte a tempo indeterminato.

La distinzione per categorie è la seguente:

Quadri: 5

Impiegati: 28

Nella voce sono inclusi i costi del personale impiegato in virtù dei contratti di somministrazione di lavoro interinale stipulati con l'Agenzia Etjca Spa per far fronte temporaneamente all'attuazione delle seguenti attività:

- N. 1 unità impiegata nei servizi di presidio antincendio presso il Teatro Apollo di Lecce Stagione 2018/2019, per il periodo compreso tra il 06/10/2018 e il 02/08/2019 (il cui costo è stato imputato per competenza ai fini del presente bilancio fino al 31/12/2019);
- N. 1 unità impiegata nei servizi di presidio antincendio presso il Teatro Apollo di Lecce Stagione 2019/2020, per il periodo compreso tra il 16/09/2019 e il 31/07/2020 (il cui costo è stato imputato per competenza ai fini del presente bilancio fino al 31/12/2019);
- N. 1 unità impiegata quale Addetto all'Ufficio Amministrazione nell'ambito del progetto POIn Economia della cultura e Turismo per la Valorizzazione del Territorio, dal 01/10/2018 al 30/09/2020 (il cui costo è stato imputato per competenza ai fini del presente bilancio fino al 31/12/2019);
- N. 1 unità impiegata quale Addetto all'Ufficio Amministrazione nell'ambito del progetto POIn Economia della cultura e Turismo per la Valorizzazione del Territorio, dal 09/01/2019 al 31/12/2019.

Il totale dei costi relativi ai suddetti contratti ammonta ad € 90.484.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**Compensi amministratori e sindaci**

Il Consorzio, ai sensi del DL 78/2010 articolo 2, comma 6, non ha erogato compensi a favore dei componenti del

Consiglio di Amministrazione. I compensi spettanti ai componenti del Collegio sindacale ammontano ad € 31.007.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni e garanzie

Ai sensi dell'art. 2427 c.c. n. 9) non vi sono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

L'emergenza sanitaria da Covid-19 (Coronavirus), emersa alla fine del mese di febbraio 2020, rappresenta un evento straordinario e non prevedibile al 31/12/2019, e non lo era nemmeno per la sua portata nazionale e mondiale. Tale evento, pertanto, è da considerarsi un fatto successivo che non comporta una variazione dei valori di bilancio. Tanto in osservanza delle prescrizioni regolate dal Principio Contabile OIC-29 in tema di fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

A questo si aggiunge che, anche se il settore di riferimento dell'Ente è drasticamente colpito dalla suddetta emergenza, allo stato, non si manifesta l'emersione di rischi di inadempimento contrattuale, neanche di natura temporanea, grazie alle misure tempestivamente adottate dall'Ente, in linea con le disposizioni normative di riferimento ed alle misure straordinarie di tutela e sostegno previste per il settore stesso.

Tali misure sono state applicate altresì in conformità a quanto definito dai protocolli nazionali e regionali di regolamentazione per il contrasto e il contenimento della diffusione del virus Covid-19 (Coronavirus) in tema di sicurezza negli ambienti di lavoro. Questo Consiglio è stato, infatti, tempestivamente informato durante le proprie riunioni dal Direttore Generale in ordine all'applicazione delle necessarie misure sia presso i teatri e altri luoghi culturali sedi delle attività, interagendo con i rispettivi gestori, sia con riferimento alle sedi degli Uffici dell'Ente. Pertanto, ai sensi dell'OIC 29, esso risulta oggettivamente un fatto successivo alla chiusura dell'esercizio che, nel rispetto del postulato della competenza, non deve essere recepito nei valori di bilancio esposti al 31.12.2019.

La situazione di crisi sopra richiamata, della quale si offre una maggiore disanima nella relazione sulla gestione, con le incertezze insite nella stessa non produrranno effetti sulla continuità aziendale in considerazione dei meccanismi su cui si basa l'attività dell'ente per la quale le Amministrazioni Socie ne sostengono le iniziative, autorizzandone l'avvio con appositi stanziamenti in misura sufficiente a coprire le spese. Utilmente si richiama il postulato statutario secondo il quale il TPP opera esclusivamente per gli enti Soci (Enti Pubblici territoriali della regione Puglia) che affidano al medesimo l'erogazione dei servizi pubblici attinenti all'oggetto sociale a valere sulle risorse provenienti dalle stesse Amministrazioni Socie, dall'Unione Europea, dallo Stato o da altri Enti. Ed ancora con particolare e specifico riferimento all'organizzazione di rassegne di spettacolo dal vivo e/o di altri specifici progetti e/o servizi e/o attività che prevedono oneri a carico dei cittadini (biglietti), le Amministrazioni Socie provvedono al ripianamento dei costi residui sostenuti, versando le somme necessarie a coprire dette spese nella misura pari alla differenza tra gli incassi derivanti dai titoli di accesso agli spettacoli e le spese organizzative complessive, al fine di garantire il rispetto dell'equilibrio economico-finanziario connesso alla finalità non lucrativa del TPP.

Tali elementi portano a ritenere, pertanto, che, anche in presenza di un quadro di crisi generalizzato come quello attuale, la continuità aziendale sia garantita stante la natura pubblica degli enti soci che obbligati a sostenere l'operatività dell'ente sopra descritta.

Le sue esposte considerazioni, unitamente al quadro di massima attenzione sul piano evolutivo aziendale, portano a concludere che ad oggi non si configuri la necessità di iscrizioni contabili di poste connesse all'insorgere della emergenza de qua.

Si rimanda pertanto alla relazione sulla gestione nella quale sono fornite dettagliate informazioni in merito alle attività svolte, i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio come sopra evidenziati, e le informazioni di cui al comma 3 n.6 dell'art. 2428 C.C. in tema di evoluzione possibile della gestione.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Il Consorzio non ha emesso alcuno strumento finanziario. Pertanto non ricorrono le fattispecie di cui all'art.2427-bis c.c. in merito sia a strumenti finanziari derivati che a immobilizzazioni finanziarie iscritte a un valore superiore al loro fair value.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento agli obblighi di pubblicità e trasparenza previsti dalla normativa introdotta ai sensi dell'art. 1, commi 125-129, della legge n. 124/2017 e successive modificazioni si espongono i dati che seguono.

Teatro Pubblico Pugliese - Consorzio Regionale per le Arti e la Cultura Via Imbriani n. 67 - 70121 Bari C.F./P.I.: 01071540726

Legge 4 agosto 2017, n. 124 - articolo 1, commi 125-129 - Anno 2019

DATA OPERAZ.	DEBITORE	IMPORTO ACCREDITATO	CAUSALE
27/02/19	Amm.ne Prov.le di BRINDISI	12.024,03	Quota Associativa 2015 - ft. 82 del 30/03/15
30/01/19	Comune di ARADEO	1.560,80	Quota Associativa 2018 (ft. 138/A/2018 del 23/11/18)
04/03/19	Comune di ARADEO	746,58	Rip. Stag. T. 17/18 - ft. 156/A/18 del 10/12/18 - Teatro Ragazzi
06/08/19	Comune di ARADEO	991,44	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 151/A/19 del 18/06/18 - T. Ragazzi
06/08/19	Comune di ARADEO	35.644,46	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 152/A/19 del 18/06/18 - Prosa
14/11/19	Comune di ARADEO	1.058,44	Quota Associativa 2019 - ft. 260/A/2019 del 14/10/19 - acconto
14/11/19	Comune di ARADEO	502,36	Quota Associativa 2019 - ft. 260/A/2019 del 14/10/19 - saldo
15/02/19	Comune di BARI	4.545,45	Rip. Stag. T. 17/18 (ft. 160/A/2018) Rassegna NOTTI SACRE
17/05/19	Comune di BARI	88.403,65	Rip. Stag. 2018/2019 - Com. di Bari - ft. 072/A/2019 del 05/04/19
16/07/19	Comune di BARI	50.549,28	Quota Associativa 2019 - ft. 127/A/2019 del 31/05/19
23/09/19	Comune di BARI	80.675,34	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 219/A/2019) - "T. Prosa" - saldo
11/11/19	Comune di BARLETTA	15.078,24	Quota Associativa 2019 - ft. 261/A/2019 del 14/10/19
26/02/19	Comune di BARLETTA	14.754,10	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 020/A/2019) - "Servizi Tecnici"
29/04/19	Comune di BARLETTA	10.137,80	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 051/A/2019) - Prog. "Tournée"
14/06/19	Comune di BARLETTA	39.000,00	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 121/A/2019) - "Prosa"
14/06/19	Comune di BARLETTA	18.041,00	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 123/A/19 del 30/05/19 - Servizi Tecnici
14/06/19	Comune di BARLETTA	3.255,90	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 124/A/19 del 30/05/19 - Servizi Tecnici - acc.to
14/06/19	Comune di BARLETTA	14.903,95	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 122/A/2019) - "Prosa+T. Ragazzi" - acc.to
14/03/19	Comune di BISCEGLIE	72.635,45	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 019/A/2019) - "Prosa"
11/04/19	Comune di BISCEGLIE	8.748,48	Quota Associativa 2019 (ft. 046/A/2019 del 06/03/19)
18/10/19	Comune di BISCEGLIE	72.412,01	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 243/A/19 del 26/09/19 - Prog. "Soqquadro"
24/10/19	Comune di BISCEGLIE	4.385,00	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 244/A/19 del 26/09/19 - Prog. "Bisceglie sull'Onda"
27/11/19	Comune di BISCEGLIE	877,00	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 251/A/19 del 10/10/19 - Prog. "Bisceglie sull'Onda"
19/02/19	Comune di BITONTO	16.515,34	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 012/A/19 del 24/01/19 - Prog.Off & Comedy - acconto
19/02/19	Comune di BITONTO	3.455,00	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 018/A/19 del 31/01/19 - Prosa
19/02/19	Comune di BITONTO	4.098,36	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 009/A/19 del 24/01/19 - Prog.Bitalk - acconto
20/02/19	Comune di BITONTO	16.901,64	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 009/A/19 del 24/01/19 - Prog.Bitalk - saldo
20/02/19	Comune di BITONTO	4.545,45	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 011/A/19 del 24/01/19 - Prog.Off & Comedy-Memento - acconto
20/02/19	Comune di BITONTO		Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 11-12/A/19 del 24/01/19 - Prog.Off & Comedy-

		1.082,85	Memento - s.do
24/10/19	Comune di BITONTO	65.944,23	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 247/A/19 del 02/10/19 - Prosa
24/10/19	Comune di BITONTO	6.075,00	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 248/A/19 del 02/10/19 - Prog. "Off & Comedy"
26/11/19	Comune di BITONTO	9.001,28	Quota Associativa 2019 - ft. 262/A/2019 del 14/10/19
03/12/19	Comune di BRINDISI	17.336,10	Quota Associativa 2019 - ft. 290/A/2019 del 05/11/19
21/08/19	Comune di CANOSA	4.844,48	Quota Associativa 2019 - ft. 208/A/2019 del 26/07/19
28/02/19	Comune di CASTELLANETA	2.740,00	Quota Associativa 2019 - ft. 008/A/2019 del 24/01/19
16/08/19	Comune di Ceglie Messapica	16.056,37	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 180/A/19 del 11/07/19 - Prosa + Quota ass. va 2019 ft 181/A/19 del 11/07/19
07/02/19	Comune di CERIGNOLA	60.198,24	Rip. Stag. T. 17/18 (ft. 084/A/2018) - "Prosa+Concertistica"
08/05/19	Comune di CISTERNINO	1.879,20	Quota Associativa 2019 - ft. 085/A/2019 del 11/04/19
01/08/19	Comune di CISTERNINO	12.607,65	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 187/A/19 del 18/07/19 - Prosa
05/02/19	Comune di Conversano	30.103,11	Rip. Stag. T. 17/18 (ft. 89/A/18 - 153/A/18) - "Prosa+T. Ragazzi"
16/09/19	Comune di Conversano	10.805,98	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 150/A/19 del 17/06/18 - Prosa
16/09/19	Comune di Conversano	4.109,28	Quota Associativa 2019 - ft. 198/A/2019 del 19/07/19
10/12/19	Comune di Conversano	35.832,98	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 287/A/19 del 23/10/19 - Prosa
10/12/19	Comune di Conversano	5.685,50	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 288/A/19 del 23/10/19 - T. Ragazzi
15/05/19	Comune di Corato	7.691,52	Quota Associativa 2019 - ft. 069/A/2019 del 29/03/19
16/05/19	Comune di Corato	55.229,51	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 097/A/19 del 24/04/19 - Servizi Tecnici
21/06/19	Comune di Corato	71.236,04	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 112/A/19 del 24/05/19 - Prosa
06/11/19	Comune di Corato	55.229,51	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 252/A/19 del 11/10/19 - Servizi Tecnici
26/02/19	Comune di Fasano	6.317,12	Quota Associativa 2019 - ft. 017/A/2019 del 30/01/19
05/08/19	Comune di Fasano	1.113,64	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 184/A/19 del 11/07/19 - "O-MAGGIO all'infanzia 2019"
09/09/19	Comune di Fasano	59.861,40	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 220/A/19 del 08/08/19 - Prosa
18/10/19	Comune di Fasano	5.413,08	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 250/A/19 del 02/10/19 - T. Ragazzi
28/02/19	Comune di Foggia	3.916,26	Rip. Stag. T. 17/18 - ft. 062/A/18 del 06/06/18 - Prosa
08/04/19	Comune di Foggia	37.399,50	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 013/A/19 del 25/01/19 - Chapiteau
23/05/19	Comune di Foggia	23.525,76	Quota Associativa 2019 - ft. 044/A/2019 del 06/03/19
04/09/19	Comune di Foggia	11.127,32	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 103/A/2019) - "T. Ragazzi"
24/12/19	Comune di Foggia	13.360,00	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 289/A/19 del 05/11/19 - Concerto Gospel
19/02/19	Comune di FRANCAVILLA FONTANA	5.912,80	Quota Associativa 2019 (ft. 007/A/2019 del 23/01/19)
05/04/19	Comune di FRANCAVILLA FONTANA	6.257,66	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 052/A/2019) - "Musicale"
27/06/19	Comune di FRANCAVILLA FONTANA	17.957,83	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 134/A/19 del 07/06/18 - Prosa
18/02/19	Comune di Gioia del Colle	5.181,82	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 164/A/18 del 27/12/18 - Servizi Tecnici
28/02/19	Comune di Gioia del Colle	4.462,24	Quota Associativa 2019 - ft. 001/A/2019 del 02/01/19
23/05/19	Comune di Gioia del Colle	2.727,27	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 40/A/19 del 20/02/19 - Servizi Tecnici
23/05/19	Comune di Gioia del Colle	5.371,94	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 74/A/19 del 08/04/19 - Servizi Tecnici
27/06/19	Comune di Gioia del Colle	4.575,98	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 120/A/19 del 30/05/18 - T. Ragazzi
27/06/19	Comune di Gioia del Colle	32.359,65	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 119/A/19 del 30/05/18 - Prosa
15/03/19	Comune di Grottaglie	5.200,48	Quota Associativa 2019 - ft. 028/A/2019 del 05/02/19
16/04/19	comune di Grottaglie	7.272,73	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 065/A/19 del 26/03/19 - Prosa
16/04/19	comune di Grottaglie	4.545,45	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 066/A/19 del 26/03/19 - Prosa
22/07/19	Comune di Grottaglie	968,30	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 148/A/19 del 14/06/18 - T. Ragazzi
25/07/19	Comune di Grottaglie		Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 147/A/19 del 14/06/19 - Prosa

		29.436,41	
02/05/19	Comune di LECCE	14.386,56	Quota Associativa 2018 - ft. 117/A/2018 del 08/10/18
09/05/19	Comune di LECCE	7.329,84	Rip. Stag. T. 17/18 (ft. 128/A/2018) - "T. Ragazzi"
14/05/19	Comune di LECCE	101.833,86	Rip. Stag. T. 17/18 (ft. 127/A/2018) - "T. Prosa"
12/03/19	Comune di LUCERA	15.136,66	Rip. Stag. T. 17/18 (ft. 147/A/2018) - "Prosa"
17/06/19	Comune di LUCERA	5.493,28	Quota Associativa 2019 - ft. 101/A/2019 del 15/05/19
02/12/19	Comune di LUCERA	3.416,85	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 205/A/19 del 23/07/19 - Prosa - acconto
02/12/19	Comune di LUCERA	405,74	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 206/A/19 del 23/07/19 - T. Ragazzi - acconto
28/02/19	Comune di MARTINA FRANCA	4.514,85	Rip. Stag. T. 17/18 (ft. 022/A/2019) - "Prosa"
29/08/19	Comune di MARTINA FRANCA	24.264,38	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 113/A/19 del 24/05/18 - Prosa
28/02/19	Comune di MELENDUGNO	33.817,07	Rip. Stag. T. 17/18 (ft. 063/A/2018) - "Prosa"
21/10/19	Comune di MELENDUGNO	1.543,36	Quota Associativa 2019 - ft. 004/A/2019 del 16/01/19
02/12/19	Comune di MELENDUGNO	32.057,89	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 245/A/19 del 27/09/19 - Prosa
24/07/19	Comune di NARDO'	33.421,31	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 100/A/2019) - "Prosa+T. Ragazzi"
01/04/19	Comune di NOVOLI	1.309,76	Quota Associativa 2019 - ft. 038/A/2019 del 18/02/19
28/11/19	Comune di NOVOLI	14.575,95	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 220/A/19 del 26/07/18 - Prosa+T. Ragazzi
20/02/19	Comune di POLIGNANO a MARE	25.256,12	Rip. Stag. T. 17/18 - ft. 159A/18 del 14/12/18 - Prosa/Ragazzi
29/03/19	Comune di POLIGNANO a MARE	2.810,72	Quota Associativa 2019 - ft. 064/A/2019 del 26/03/19
20/06/19	Comune di POLIGNANO a MARE	2.810,72	Quota Associativa 2018 - ft. 141/A/2018 del 23/11/18
13/08/19	Comune di POLIGNANO a MARE	17.317,96	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 153/A/2019) - "Prosa"
12/09/19	Comune di POLIGNANO a MARE	1.997,27	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 154/A/2019) - "T. Ragazzi"
07/11/19	Comune di PUTIGNANO	31.058,77	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 282/A/2019) - "Prosa+T. Ragazzi"
11/11/19	Comune di PUTIGNANO	4.286,88	Quota Associativa 2019 - ft. 268/A/2019 del 14/10/19
06/03/19	Comune di RUTIGLIANO	12.726,04	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 026/A/2019) - "T. Ragazzi"
12/08/19	Comune di RUTIGLIANO	10.295,24	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 210/A/19 del 29/07/18 - T. Ragazzi
06/11/19	Comune di RUTIGLIANO	2.946,88	Quota Associativa 2019 - ft. 269/A/2019 del 14/10/19
06/11/19	Comune di RUTIGLIANO	2.868,85	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 270/A/19 del 14/10/19 - Estiva
31/01/19	Comune di SAN SEVERO	8.332,31	Rip. Stag. T. 17/18 (ft. 123/A/2018) - "Prosa"
07/02/19	Comune di SAN SEVERO	8.784,96	Quota Associativa 2018 - ft. 142/A/2018 del 23/11/18 - Saldo
04/10/19	Comune di SAN SEVERO	70.334,12	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 165/A/19 del 26/06/18 - Prosa
25/02/19	Comune di TARANTO	32.024,64	Quota Associativa 2019 (ft. 016/A/2019 del 28/01/19)
07/05/19	Comune di TARANTO	8.196,72	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 049/A/19 del 14/03/19 - Servizi Tecnici
14/08/19	Comune di TARANTO	21.803,28	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 191/A/19 del 18/07/19 - Servizi Tecnici
15/10/19	Comune di TARANTO	2.280,00	Stag. T. 19/20 - Acquistati abbonamenti - fatt. n. 67/B/2019 del 24/09/19
21/10/19	Comune di TARANTO	72.727,27	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 221/A/19 del 09/08/18 - Prosa
18/12/19	Comune di TARANTO	65.573,77	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 283/A/19 del 18/10/19 - Gestione Teatro Fusco
11/02/19	Comune di TAVIANO	18.181,82	Rip. Stag. T. 17/18 (ft. 085/A/2018) - "Prosa"
09/10/19	Comune di TAVIANO	11.594,47	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 242/A/19 del 26/09/18 - Prosa - acconto
21/11/19	Comune di TAVIANO	1.998,72	Quota Associativa 2018 - ft. 143/A/2018 del 23/11/18
21/11/19	Comune di TAVIANO	9.090,91	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 242/A/19 del 26/09/18 - Prosa - acconto
25/11/19	Comune di TAVIANO	1.998,72	Quota Associativa 2019 - ft. 274/A/2019 del 14/10/19
06/06/19	Comune di TORREMAGGIORE	28.091,94	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 104/A/2019) - "Prosa+Teatro Ragazzi"
27/11/19	Comune di TORREMAGGIORE		Quota Associativa 2019 - ft. 276/A/2019 del 14/10/19

		2.778,40	
18/02/19	Comune di TRANI	24.270,40	Rip. Stag. T. 17/18 - ft. 091A/18 del 22/08/18 - Prosa/Ragazzi
29/04/19	Comune di TRANI	32.042,16	Rip. Stag. T. 18/19 (ft. 045/A/2019) - Prog. "Trani sul Filo"
12/07/19	Comune di TRANI	8.934,72	Quota Associativa 2019 - ft. 116/A/2019 del 28/05/19
16/07/19	Comune di TRANI	16.267,13	Rip. Stag. T. 18/19 - ft. 115/A/19 del 28/05/19 - Prosa - saldo
25/06/19	MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	433.275,95	Acc. Contrib. Prosa 2019 (€ 451.331,19-€ 18.053,24 R.A.4%- Bollo € 2,00)
25/06/19	MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	105.865,81	Acc. Contrib. Danza/Musica/Attività Coreutica 2019
02/08/19	MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	177.938,38	Acc. Contrib. Prosa 2018 (€ 185.354,56 - € 7.414,18 R.A.4% - Bollo € 2,00)
02/08/19	MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	46.583,35	S.do Contrib. Prosa 2018 (€ 48.526,40 - € 1.941,05 R.A.4% - Bollo € 2,00)
06/08/19	MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	12.129,60	Acc. Contrib. Danza/Musica/Attività Coreutica 2018 (bollo € 2,00)
08/08/19	MINISTERO PER I BENI E LE ATTIVITA' CULTURALI	46.336,64	S.do Contrib. Danza/Musica/Attività Coreutica 2018 (bollo € 2,00)
22/02/19	Aret Puglia Promozione	126.000,00	Prog. Eventi Musicali Spett. Vivo (ft. 14/A/2019 del 25/01/19)
27/06/19	Aret Puglia Promozione	173.250,00	Prog. Eventi Musicali Spett. Vivo (ft. 86/A/18 del 12/04/19)
07/02/19	Regione PUGLIA	20.000,00	F.S. - Intervento "Joseph Beuys" - ft. n. 03/A/2019 del 10/01/19 - Saldo
19/02/19	Regione PUGLIA	1.212.500,00	FSC - Valorizzazione - ft. n. 2/A/2019 del 10/01/19 - acconto
22/02/19	Regione PUGLIA	1.520.000,00	Quota associativa 2019 - acconto
22/03/19	Regione PUGLIA	932.750,00	F.do Spec.Cultura e Patrim. Culturale - ft. n. 21/A/19 del 01/02/19
10/04/19	Regione PUGLIA	3.321,80	Quota cofinanziamento nazionale prog. NETT - Interreg Grecia/Italia
10/04/19	Regione PUGLIA	4.660,19	Quota cofinanziamento nazionale prog. SPARC - Interreg Grecia/Italia
03/05/19	Regione PUGLIA	70.000,00	Prog. "Un Mare di Libri" - ft. n. 50/A/2019 del 14/03/19
21/05/19	Regione PUGLIA	3.324.000,00	FSC - Valorizzazione II - ft. n. 93/A/2019 del 17/04/19
26/07/19	Regione PUGLIA	16.000,00	Prog. Inherit - ft n. 179/A/2019 del 09/07/19
07/10/19	Regione PUGLIA	5.000,00	Attività divulgazione-tutela e valorizz. paesaggistica - ft n. 155/A/2019 del 20/06/19
07/10/19	Regione PUGLIA	380.000,00	Quota associativa 2019 - saldo
10/10/19	Regione PUGLIA	100.000,00	Contributo POIn - prog. "Governance Portale Cartapulia"
21/10/19	Regione PUGLIA	1.500,00	Prog. MO.NET. - ft n. 226/A/2019 del 13/09/19
11/12/19	Regione PUGLIA	639.000,00	POIn - Attrattori Culturali - ft. 300/A/2019 del 22/11/19
13/12/19	Regione PUGLIA	860.000,00	FSC - Valorizzazione 2 - ft. n. 303/A/2019 del 28/11/19
24/12/19	Regione PUGLIA	200.000,00	Mediterraneo frontiera di pace - ft. n. 311/A/2019 del 09/12/19
24/12/19	Regione PUGLIA	8.000,00	Prog. Interreg"Cohen-Coastal Heritage Network" - ft. n. 310/A/19 del 05/12/19
31/01/19	Regione VENETO	60.274,01	Prog. "I-ARCHEO.S" 2014 - 2020 Interreg V-A Italy - Croatia Cbc Programme
31/01/19	Regione VENETO	6.675,91	Prog. "I-ARCHEO.S" 2014 - 2020 Interreg V-A Italy - Croatia Cbc Programme
29/07/19	Regione VENETO	247.565,45	Prog. "I-ARCHEO.S" 2014 - 2020 Interreg V-A Italy - Croatia Cbc Programme
29/07/19	Regione VENETO	30.656,48	Prog. "I-ARCHEO.S" 2014 - 2020 Interreg V-A Italy - Croatia Cbc Programme
18/12/19	Segretariato Regionale del MIBACT	38.312,50	Progetto "Biblioteca Casa di Quartiere" - acc.to 50%
	TOTALE ACCREDITI	13.019.185,36	

Non vi sono ulteriori informazioni da evidenziare ai sensi di quanto previsto dai numeri 3), 3-bis), 5); 6-bis); 6-ter);8);9);11);14); da tutti i numeri da 17) a 22)sexies dell'art. 2427 C.C.ad esclusione di quanto dettagliato ai sensi del n 22)quater. Non ci sono informazioni relative a quanto previsto dai numeri 1 e 2 dell'art. 2427bis) C.C.

Nota integrativa, parte finale

Note Finali

Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria del Vostro Ente, nonché il risultato economico dell'esercizio, si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente si propone di destinare l'utile dell'esercizio pari ad € 837 interamente alla riserva legale ad implementazione dell'attività istituzionale del Consorzio a favore dei soci come da articolo 4 dello statuto sociale.

Bari, 30 aprile 2020

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

D'URSO GIUSEPPE

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto D'URSO GIUSEPPE, in qualità di amministratore, ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 del DPR 445/2000 e consapevole delle responsabilità penali di cui all'art. 76 del medesimo decreto per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, attesta la corrispondenza delle copie dei documenti allegati ai documenti conservati agli atti della società.

Il sottoscritto D'URSO GIUSEPPE attesta inoltre che il documento informatico in formato Xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa, non essendo idoneo a rappresentare la particolare situazione aziendale, viene depositato unitamente al prospetto contabile in formato pdf/a.

GRUPPO D'AZIONELOCALE DAUNOFANTINO SRL

CORSO MANFREDI 182 - 71043 - MANFREDONIA - FG

Codice fiscale 03261100717

Capitale Sociale Euro 90.000,00 parte versata Euro 68.550,00

Iscritta al numero 03261100717 del Reg. delle Imprese - Ufficio di FOGGIA

Iscritta al numero FG - 234417 del R.E.A.

BILANCIO D'ESERCIZIO DAL 01/01/2019 AL 31/12/2019

Redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis C.C.

		31/12/2019	31/12/2018
Stato patrimoniale			
Attivo			
A)	Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	21.450	21.450
B)	Immobilizzazioni		
I -	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	0	340
II -	<i>Immobilizzazioni materiali</i>	22.861	31.711
III -	<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	9.734	5.234
	Totale immobilizzazioni (B)	32.595	37.285
C)	Attivo circolante		
II -	Crediti		
	esigibili entro l'esercizio successivo	1.413.922	1.382.928
	Totale crediti	1.413.922	1.382.928
IV -	<i>Disponibilità liquide</i>	43.033	300.139
	Totale attivo circolante (C)	1.456.955	1.683.067
D)	Ratei e risconti	665	544
	Totale attivo	1.511.665	1.742.346

Passivo			
A)	Patrimonio netto		
I -	<i>Capitale</i>	90.000	90.000
IV -	<i>Riserva legale</i>	1.600	1.600

VIII -	Utili (perdite) portati a nuovo	-34.774	-27.887
IX -	Utile (perdita) dell'esercizio	-3.325	-6.887
	Totale patrimonio netto	53.501	56.826
B)	Fondi per rischi e oneri	13.394	13.394
C)	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.066	241
D)	Debiti		
	esigibili entro l'esercizio successivo	640.690	700.135
	Totale debiti	640.690	700.135
E)	Ratei e risconti	802.014	971.750
	Totale passivo	1.511.665	1.742.346
		31/12/2019	31/12/2018

Conto economico

A)	Valore della produzione		
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni	45.669	1.844
5)	altri ricavi e proventi		
	contributi in conto esercizio	372.282	228.162
	altri	16.113	26.087
	Totale altri ricavi e proventi	388.395	254.249
	Totale valore della produzione	434.064	256.093
B)	Costi della produzione		
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.600	6.789
7)	per servizi	302.291	139.940
8)	per godimento di beni di terzi	16.743	7.584
9)	per il personale		
	a) salari e stipendi	26.489	5.691
	b) oneri sociali	15.239	8.028
c), d), e)	trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza,		
	altri costi del personale	1.960	241
	c) <i>trattamento di fine rapporto</i>	<i>1.960</i>	<i>241</i>
	Totale costi per il personale	43.688	13.960
10)	ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e		
	materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	9.191	7.457

	<i>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	0	1.077
	<i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	9.191	6.380
	Totale ammortamenti e svalutazioni	9.191	7.457
14)	oneri diversi di gestione	45.110	33.184
	Totale costi della produzione	423.623	208.914
	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	10.441	47.179
C)	Proventi e oneri finanziari		
16)	altri proventi finanziari		
	d) proventi diversi dai precedenti		
	altri	30	37
	Totale proventi diversi dai precedenti	30	37
	Totale altri proventi finanziari	30	37
17)	interessi e altri oneri finanziari		
	altri	8.581	45.581
	Totale interessi e altri oneri finanziari	8.581	45.581
	Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-8.551	-45.544
D)	Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
	Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.890	1.635
20)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
	imposte correnti	5.215	8.522
	Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.215	8.522
21)	Utile (perdita) dell'esercizio	-3.325	-6.887

Gli importi presenti sono espressi in unità di Euro

COMUNE DI MANFREDONIA

Provincia di FOGGIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2021 – 2023

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Presidente Dott. Vincenzo Vendola

Componente Rag. Giovanni Fraccascia

Componente Rag. Giuseppe Pesino

L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 15 del 27 aprile 2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, del Comune di Manfredonia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il 27/04/2021

L'ORGANO DI REVISIONE

(F.to) Presidente Dott. Vincenzo Vendola

(F.to) Componente Rag. Giovanni Fraccascia

(F.to) Componente Rag. Giuseppe Pesino

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs.82/2005 e rispettive norme collegate.

Sommaio

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE	4
DOMANDE PRELIMINARI.....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.....	6
Riepilogo generale entrate e spese per titoli	6
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	10
Previsioni di cassa.....	12
Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023	14
Entrate e spese di carattere non ripetitivo.....	15
La nota integrativa.....	16
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI	17
Verifica della coerenza esterna	18
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023	
.....	19
A) ENTRATE.....	19
Entrate da fiscalità locale.....	19
IMU.....	19
Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria.....	21
Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni	
.....	21
Sanzioni amministrative da codice della strada	21
Proventi dei beni dell'ente	22
Proventi dei servizi pubblici	23
B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI.....	24
Spese di personale	24
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	26
Spese per acquisto beni e servizi	26
Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	26
Fondo di riserva di competenza	27
Fondi per spese potenziali.....	28
Fondo di riserva di cassa.....	28
Fondo di garanzia dei debiti commerciali	28
ORGANISMI PARTECIPATI.....	29
Razionalizzazione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/16)	29
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)	29
Garanzie rilasciate.....	29
Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016).....	29
SPESE IN CONTO CAPITALE	30
INDEBITAMENTO.....	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
CONCLUSIONI	33

PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione del Comune di Manfredonia nominato con delibera del Commissario Prefettizio n. 2 del 15/05/2019;

Premesso

- che l'ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D. Lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all' allegato 9 al D. Lgs.118/2011.
 - che è stato ricevuto in data 22/04/2021 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dalla giunta comunale in data 21/04/2021 con delibera n. 57, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.Lgs. n. 267/2000, in data 22/04/2021 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2021-2023;

L'organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000.

NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

Il Comune di Manfredonia registra una popolazione al 01.01.2020 di n 55.797 abitanti.

DOMANDE PRELIMINARI

L'Ente entro il 30 novembre 2020 **ha** aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020-2022.

L'organo di revisione ha verificato che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011.

L'Ente **ha gestito** in esercizio provvisorio ed ha rispettato le prescrizioni e le limitazioni previste dall'art. 163 del TUEL.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2021-2023.

L'Ente **ha rispettato** i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'all. 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

Al bilancio di previsione **sono stati allegati** tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del d.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Ente **ha adottato** il "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" di cui all'art. 18-bis, d.lgs. 23 giugno 2011 n. 118, secondo gli schemi di cui al DM 22 dicembre 2015, allegato 1, con riferimento al bilancio di previsione.

In riferimento allo sblocco della leva fiscale, l'Ente **ha deliberato** modifiche alle aliquote dei tributi propri e/o di addizionali.

L'Ente **non ha richiesto** anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2020

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 23 del 26/08/2020 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2019.

Da tale rendiconto, come indicato nella relazione dell'organo di revisione formulata con verbale n. 25 in data 18/08/2020 si evidenzia che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è stato rispettato l'obiettivo del pareggio di bilancio;
- sono state rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- è stato conseguito un risultato di amministrazione disponibile (lett. E) negativo;
- gli accantonamenti risultano congrui.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2019 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

Risultato di amministrazione

	31/12/2019
Risultato di amministrazione (+/-)	31.564.925,52
di cui:	
a) Fondi vincolati	19.055.018,53
b) Fondi accantonati	40.554.925,00
c) Fondi destinati ad investimento	176.517,32
d) Fondi liberi	
TOTALE RISULTATO AMMINISTRAZIONE	-28.221.535,33

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Situazione di cassa

	2018	2019	2020
Disponibilità:	0,00	9.592.033,92	29.327.581,23
di cui cassa vincolata	0,00	9.093.871,96	18.523.224,18
anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00

L'ente **si è** dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

L'impostazione del bilancio di previsione 2021-2023 è tale **da garantire** il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1 agosto 2019.

L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, co. 13, d.lgs. n. 118/2011, sorto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, **è stata coperta** con risorse di competenza.

La nota integrativa **indica** le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico, o dell'eventuale disavanzo applicato al bilancio, distinguendo la quota derivante dal riaccertamento straordinario da quella derivante dalla gestione ordinaria (art. 4, co. 6, DM 2 aprile 2015).

BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'Organo di revisione ha verificato che il sistema contabile adottato dall'ente, nell'ambito del quale è stato predisposto il bilancio di previsione, utilizza le codifiche della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione proposto rispetta il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2020 sono così formulate:

Riepilogo generale entrate e spese per titoli

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 2020			
					PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI DELL'ANNO 2022	PREVISIONI DELL'ANNO 2023
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	510.503,03	436.590,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	755.144,67	2.754.619,48	2.575.916,52	2.394.595,56
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	2.754.619,48	2.575.916,52	2.394.595,56
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	9.592.033,92	29327581,23		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.098.571,84	previsione di competenza previsione di cassa	31.396.441,56 50.826.875,94	32.498.929,13 52.597.500,97	32.069.667,72	31.659.277,40
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	7.592.497,82	previsione di competenza previsione di cassa	35.623.411,16 41.953.914,19	11.262.654,74 18.855.152,56	9.712.461,79	9.662.461,79
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	8.405.074,75	previsione di competenza previsione di cassa	5.208.948,04 13.808.171,03	5.484.048,53 13.889.123,28	5.735.638,01	6.035.638,01
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	15.801.885,95	previsione di competenza previsione di cassa	25.142.270,82 38.171.470,80	34.094.235,20 49.896.121,15	26.827.833,29	1.373.765,50
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	779.194,88	previsione di competenza previsione di cassa	399.614,00 1.184.760,66	0,00 779.194,88	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00 35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	69.599,53	previsione di competenza previsione di cassa	60.909.000,00 61.024.643,95	60.759.000,00 60.828.599,53	60.759.000,00	60.759.000,00
TOTALE TITOLI		52.746.824,77	previsione di competenza previsione di cassa	193.679.685,58 241.969.836,57	179.098.867,60 231.845.692,37	170.104.600,81	144.490.142,70
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		52.746.824,77	previsione di competenza previsione di cassa	194.945.333,28 251.561.870,49	182.290.077,08 261.173.273,60	172.680.517,33	146.884.738,26

BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020		PREVISIONI DEFINITIVE 2020	PREVISIONI		
					ANNO 2021	DELL'ANNO 2022	DELL'ANNO 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	21.429.504,42	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	69.940.204,82 436.590,00 82.211.497,65	46.152.076,05 17.515.897,12 0,00 63.660.247,31	43.780.885,32 880.529,86 (0,00)	43.578.827,95 699.066,96 (0,00)
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	12.799.428,66	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	23.489.698,07 (0,00) 30.961.261,11	32.447.205,34 85.000,00 0,00 45.246.634,00	25.246.963,69 0,00 (0,00)	559.728,40 0,00 (0,00)
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	0,00 (0,00) 0,00	0 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 (0,00)	0,00 0,00 (0,00)
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	886.500,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	3.203.899,60 (0,00) 3.233.899,60	5.529.264,90 1.450.113,42 0,00 3.839.848,38	5.491.137,53 0,00 (0,00)	4.584.651,12 (0,00)
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	35.000.000,00 (0,00) 35.000.000,00	35.000.000,00 0,00 0,00 35.000.000,00	35.000.000,00 0,00 (0,00)	35.000.000,00 0,00 (0,00)
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	628.713,82	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	60.909.000,00 (0,00) 61.599.624,06	60.759.000,00 3.202.994,60 0,00 61.387.713,82	60.759.000,00 0,00 (0,00)	60.759.000,00 0,00 (0,00)
	TOTALE TITOLI	35.744.146,90	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	192.542.802,49 436.590,00 213.006.282,42	179.887.546,29 22.254.005,14 0,00 209.134.443,51	170.277.986,54 880.529,86 0,00	144.482.207,47 699.066,96 0,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	35.744.146,90	previsione di competenza di cui già impegnato * di cui fondo pluriennale vincolato previsione di cassa	194.945.333,28 436.590,00 213.006.282,42	182.290.077,08 22.254.005,14 0,00 209.134.443,51	172.680.517,33 880.529,86 0,00	146.884.738,26 699.066,96 0,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Risultato d'amministrazione presunto al 31/12/2020

Nelle more dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente, si fa riferimento al Prospetto riguardante il risultato di amministrazione presunto allegato al bilancio di previsione.

Al bilancio di previsione deve essere allegata una Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 (più sotto riportata).

Il risultato di amministrazione presunto deve esser descritto nella sua composizione nella Nota integrativa: se negativo e, per ciascuna componente del disavanzo, occorre che siano indicate le modalità di ripiano definite in attuazione delle rispettive discipline e l'importo da ripianare per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

La prima parte della Tabella dimostrativa consente di determinare l'importo del risultato di amministrazione e la seconda parte del prospetto rappresenta la composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente alla prima annualità a cui si riferisce il bilancio di previsione, ed evidenzia la quota del risultato di amministrazione accantonata, la quota vincolata del risultato di amministrazione del periodo precedente, la quota del risultato di amministrazione destinata agli investimenti e l'eventuale quota libera dell'avanzo di amministrazione presunto utilizzabile solo a seguito dell'approvazione del rendiconto.

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO 2020		
1) Determinazione risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020	31.564.925,52
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020	510.503,03
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	80.645.361,34
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	66.825.094,28
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2020	787.219,29
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2020	217.207,81
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021	46.900.122,71
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Riduzione dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	846.238,62
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2020	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2020	436.590,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020	45.617.294,09
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia difficile esigibilità	20.752.879,09
	Fondo rischi spese legali	4.127.553,05
	Fondo Trattamento Fine Mandato	0,00
	Fondo partecipate	38,00
	Fondo anticipazioni di liquidità	2.754.619,48
	Fondo debiti fuori bilancio	4.390.133,67
	Fondo rinnovi contrattuali	202.000,00
	Fondo di rotazione ai sensi 243 TER	8.565.000,00
	Fondo passività potenziali	3.419.806,30
	Fondo ristoro minori entrate	1.428.164,46
	Fondo quote pregresse	330.932,26
	B) Totale parte accantonata	45.971.126,31
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.597.753,24
	Vincoli da mutui e finanziamenti	1.907.737,34
	Vincoli da trasferimenti	15.521.905,97
	Vincoli da entrate cui l'Ente ha formalmente attribuito destinazione	944.200,55
	C) Totale parte vincolata	21.971.597,10
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	176.517,32
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-22.501.946,64
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Disavanzo di amministrazione applicato al bilancio di previsione 2021/2023

Le quote di disavanzo applicate al bilancio di previsione 2021/2023 risultano articolate come di seguito annualmente:

		Importi
1)	Quota Disavanzo ex D.lgs. 118/2011(Riaccertamento straordinario dei residui)	590.030,79
2)	Quota di recuperi da Piano di riequilibrio finanziario pluriennale	1.812.500,00

Con delibera consiliare n. 30 del 02/10/2015 sulla quale l'organo di revisione ha espresso parere in data 28/09/2015 con verbale n. 11 per il maggior disavanzo determinato nel rispetto del Decreto del Min. Economia del 2/4/2015, è stato disposto il ripiano in 30 esercizi a quote annuali costanti di euro 590.030,79.

Con Delibera consiliare n. 1 del 17/03/2019, sulla quale l'Organo di revisione ha espresso parere con Verbale n. 4 del 15/03/2019, che ha determinato in € 14.892.984,93 la massa passiva da ripianare in 10 anni come segue: per il primo anno (2019) € 392.984,93 e a partire dall'anno 2020 fino al 2027 a quote annuali costanti di € 1.812.500,00. Il Piano è stato esaminato dal Ministero dell'Interno ed è stato trasmesso, dallo stesso Ministero, a febbraio del corrente anno alla Corte dei Conti sezione controllo per la Puglia, in attesa di validazione o diniego.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Il fondo pluriennale vincolato, disciplinato dal principio contabile applicato della competenza finanziaria, è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Parte Entrata - Fondo pluriennale vincolato

L'ammontare complessivo del Fondo iscritto in entrata, distinto in parte corrente e in c/capitale, è pari alla sommatoria degli accantonamenti riguardanti il fondo stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio precedente, nei singoli programmi di bilancio cui si riferiscono tali spese. Solo con riferimento al primo esercizio, l'importo complessivo del fondo pluriennale, iscritto tra le entrate, può risultare inferiore all'importo dei fondi pluriennali di spesa dell'esercizio precedente, nel caso in cui sia possibile stimare o far riferimento, sulla base di dati di preconsuntivo all'importo, riferito al 31 dicembre dell'anno precedente al periodo di riferimento del bilancio di previsione, degli impegni imputati agli esercizi precedenti finanziati dal fondo pluriennale vincolato.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale, il valore di detti due fondi.

Fondo Pluriennale Vincolato - Parte entrate	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	436.590,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate FPV	436.590,00	0,00	0,00

Parte Spesa - Fondo pluriennale vincolato

Per quanto concerne la spesa, il fondo pluriennale vincolato stanziato tra le spese è costituito da due componenti logicamente distinte:

- 1) la quota di risorse accertate negli esercizi precedenti che costituiscono la copertura di spese già impegnate negli esercizi precedenti a quello cui si riferisce il bilancio e imputate agli esercizi successivi;
- 2) le risorse che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, destinate a costituire la copertura di spese che si prevede di impegnare nel corso dell'esercizio cui si riferisce il bilancio, con imputazione agli esercizi successivi.

La tabella che segue riporta, distinto per la parte corrente e la parte in conto capitale il valore di detti due fondi.

Fondo Pluriennale Vincolato - Parte spesa	2021	2022	2023
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	0,00	0,00	0,00
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	0,00	0,00	0,00
FPV per spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Spese FPV	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione ha verificato, anche mediante controlli a campione, i cronoprogrammi di spesa e che il FPV di spesa corrisponda al FPV di entrata dell'esercizio successivo.

Previsioni di cassa

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	29.327.581,23
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	52.597.500,97
2	Trasferimenti correnti	18.855.152,56
3	Entrate extratributarie	13.889.123,28
4	Entrate in conto capitale	49.896.121,15
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	779.194,88
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	60.828.599,53
TOTALE TITOLI		231.845.692,37
TOTALE GENERALE ENTRATE		261.173.273,60

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	63.660.247,31
2	Spese in conto capitale	45.246.634,00
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	3.839.848,38
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	35.000.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	61.387.713,82
TOTALE TITOLI		209.134.443,51
SALDO DI CASSA		52.038.830,09

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

L'organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo assicuri il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'organo di revisione **ha verificato** che la previsione di cassa relativa all'entrata sia stata calcolata tenendo conto del trend della riscossione nonché di quanto accantonato al Fondo Crediti dubbia esigibilità di competenza e in sede di rendiconto.

In merito alla previsione di cassa spesa, l'organo di revisione ha verificato che la previsione tenga in considerazione le poste per le quali risulta prevista la re-imputazione ("di cui FPV") e che, pertanto, non possono essere oggetto di pagamento nel corso dell'esercizio.

L'organo di revisione rammenta che i singoli dirigenti o responsabili di servizi **hanno partecipato** alle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa al 01.01.2021 comprende la cassa vincolata per euro 18.523.224,18.

L'ente **si è dotato** di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.

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

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		0,00	0,00	29.327.581,23
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	20.098.571,84	32.498.929,13	52.597.500,97	52.597.500,97
2	Trasferimenti correnti	7.592.497,82	11.262.654,74	18.855.152,56	18.855.152,56
3	Entrate extratributarie	8.405.074,75	5.484.048,53	13.889.123,28	13.889.123,28
4	Entrate in conto capitale	15.801.885,95	34.094.235,20	49.896.121,15	49.896.121,15
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	779.194,88	0,00	779.194,88	779.194,88
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-	35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	69.599,53	60.759.000,00	60.828.599,53	60.828.599,53
TOTALE TITOLI		52.746.824,77	179.098.867,60	231.845.692,37	231.845.692,37
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		52.746.824,77	179.098.867,60	231.845.692,37	261.173.273,60

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	21.429.504,42	46.152.076,05	67.581.580,47	63.660.247,31
2	Spese In Conto Capitale	12.799.428,66	32.447.205,34	45.246.634,00	45.246.634,00
3	Spese Per Incremento Di Attività Finanziarie		-	0,00	0,00
4	Rimborso Di Prestiti	886.500,00	5.529.264,90	6.415.764,90	3.839.848,38
5	Chiusura Anticipazioni Da Istituto Tesoriere/Cassiere		35.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00
7	Spese Per Conto Terzi E Partite Di Giro	628.713,82	60.759.000,00	61.387.713,82	61.387.713,82
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		35.744.146,90	179.887.546,29	215.631.693,19	209.134.443,51
SALDO DI CASSA					52.038.830,09

Verifica equilibrio corrente anni 2021-2023

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del TUEL sono così assicurati:

EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			2021	2022	2023
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		29327581,23			
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		436.590,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		2.402.530,79	2.402.530,79	2.402.530,79
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		49.245.632,40 0,00	47.517.767,52 0,00	47.357.377,20 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		46.152.076,05 0,00 3.568.148,81	43.780.885,32 0,00 3.630.365,26	43.578.827,95 0,00 3.630.365,26
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)		5.529.264,90 1.366.532,00 2.575.916,52	5.491.137,53 1.467.232,50 2.394.595,56	4.584.651,12 700.400,00 2.210.618,24
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	4.401.649,34	4.156.786,12	3.208.632,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162,					
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.754.619,48 0,00	2.575.916,52	2.394.595,56
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1.815.532,00 1.366.532,00	1.692.232,50 1.467.232,50	925.400,00 700.400,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		168.502,14	111.362,90	111.362,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			0,00	0,00	0,00

Le entrate di cui alla lettera I) riguardano:

- oneri di urbanizzazione per permessi da costruire, per i quali sono previste entrate pari a € 480.000,00 di cui € 449.000,00 per finanziare spesa corrente ed € 31.000,00 per finanziare spesa in c/ capitale;
- il Piano delle alienazioni dei beni immobili per un importo pari a € 1.366.532,00.

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di cui al co. 866, art. 1, legge n. 205/2017, così come modificato dall'art. 11-bis, comma 4, d.l. 14 dicembre 2018, n. 135.

Risorse derivanti da rinegoziazione mutui

L'ente non ha previsto alcuna rinegoziazione di mutui.

Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31/12/2009, n.196, relativamente alla classificazione delle entrate dello stato, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata a uno o più esercizi.

Nel bilancio sono previste nei primi tre titoli le seguenti entrate e nel titolo I le seguenti spese non ricorrenti.

Entrate non ricorrenti destinate a spesa corrente	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Alienazioni per immobili	1.366.532,00	1.467.232,50	700.400,00
Entrate da titoli abitativi edilizi			
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria			
Recupero evasione tributaria			
Recupero evasione tributaria			
Recupero evasione tributaria			
Recupero evasione tributaria			
Recupero evasione tributaria	1.366.532,00	1.467.232,50	700.400,00

Spese del titolo 1° non ricorrenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
consultazione elettorali e referendarie locali			
spese per eventi calamitosi			
sentenze esecutive e atti equiparati			
ripiamo disavanzi organismi partecipati			
altre spese: per spese sociali finanziate da donazioni			
altre spese: per estinzione anticipata di prestiti	1.366.532,00	1.467.232,50	700.400,00
Totale	1.366.532,00	1.467.232,50	700.400,00

La nota integrativa

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione indica come disposto dal comma 5 dell'art.11 del D.Lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1 tutte le seguenti informazioni:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lettera a) del Tuel;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2021-2023 siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, con il documento unico di programmazione e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogni del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.).

Verifica contenuto informativo ed illustrativo del documento unico di programmazione DUP

Il Documento Unico di Programmazione (DUP), è stato predisposto dalla Giunta tenuto conto del contenuto minimo (o dello schema di documento semplificato per i comuni con popolazione fino a 5.000 abitanti con ulteriori semplificazioni per i comuni con popolazione inferiore ai 2.000 abitanti previsti dal principio 4/1) previsto dal Principio contabile applicato alla programmazione (Allegato n. 4/1 al D.Lgs. 118/2011).

Sul DUP l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 12 del 20/04/2021 attestando la sua coerenza, attendibilità e congruità.

Strumenti obbligatori di programmazione di settore

Il Dup contiene i seguenti strumenti obbligatori di programmazione di settore che sono coerenti con le previsioni di bilancio:

Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 è stato redatto conformemente alle modalità e agli schemi approvati con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018 e sarà presentato al Consiglio per l'approvazione unitamente al bilancio preventivo.

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e relativi adeguamenti sono pubblicati ai sensi del D.M. n. 14 del 16 gennaio 2018.

Gli importi inclusi nello schema relativo ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione 2021-2023 ed il cronoprogramma è compatibile con le previsioni dei pagamenti del titolo II indicate nel bilancio e del corredato Fondo Pluriennale vincolato.

L'organo di revisione ha verificato inoltre la compatibilità del cronoprogramma dei pagamenti con le previsioni di cassa del primo esercizio.

Il programma triennale, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere pubblicato sul sito dell'Ente nella sezione "Amministrazione trasparente" e sul sito del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e dell'Osservatorio dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture.

Programmazione biennale di acquisti di beni e servizi

Il programma biennale di forniture e servizi di importo unitario stimato pari o superiore a Euro 40.000,00 e relativo aggiornamento è stato redatto conformemente a quanto disposto dai commi 6 e 7 di cui all'art. 21 del D. Lgs. 50/2016 secondo lo schema approvato con Decreto del Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti n. 14 del 16 gennaio 2018.

Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D. Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173.

Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 08 in data 23/03/2021 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

I fabbisogni di personale nel triennio 2021-2023 tengono conto dei vincoli disposti per le assunzioni e per la spesa di personale e di quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 17 marzo 2020 relativo alle "Misure per la definizione delle capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni"

La previsione triennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione dei fabbisogni.

Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa di cui all'art. 16, comma 4, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98

Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari

(art. 58, comma 1 L. n. 112/2008)

Sul piano l'organo di revisione ha espresso parere obbligatorio quale strumento di programmazione con verbale n. 09 del 26/03/2021.

Verifica della coerenza esterna

Equilibri di finanza pubblica

Il risultato di amministrazione e il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa possono essere utilizzati nel rispetto delle disposizioni previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2021-2023

A) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Entrate da fiscalità locale

Addizionale Comunale all'Irpef

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare nonché nei limiti previsti dai precetti di legge, ha allocato in bilancio le seguenti previsioni triennali:

Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
3.221.297,04	2.878.442,63	2.468.052,31

Le previsioni di gettito sono coerenti a quanto disposto dal punto 3.7.5 del principio 4/2 del D. Lgs 118/2011.

IMU

A decorrere dall'anno 2020, l'imposta unica comunale (IUC) è abolita ai sensi dell'Art. 1, comma 738, Legge 27 dicembre 2019, n. 160 (Legge di bilancio 2020), ad eccezione della TARI e dell'IMU.

Il gettito stimato per l'Imposta Municipale Propria è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato o rendiconto)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
IMU	8.737.511,43	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00
Totale	8.737.511,43	10.000.000,00	10.000.000,00	10.000.000,00

TARI

Il gettito stimato per la TARI è il seguente:

	Esercizio 2020 (assestato)	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
TARI	11.949.035,97	11.321.794,76	11.321.794,76	11.321.794,76
	0,00			
	0,00			
Totale	11.949.035,97	11.321.794,76	11.321.794,76	11.321.794,76

In particolare per la TARI, l'importo di € 11.321.794,76 è così composto (valori anno 2021):

- | | |
|----------------------------------|------------------|
| • TARI | € 11.077.418,13; |
| • Accertamenti TARES giornaliera | € 354,00; |
| • Maggiori accertamenti TARSU | € 230.000,00; |
| • TARI giornaliera (spuntisti) | € 14.022,63. |

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

L'Ente **non ha** approvato il Piano Economico Finanziario secondo le prescrizioni contenute nelle delibere dell'Autorità di Regolazione per l'Energia, Reti e Ambiente (ARERA), n.443 e 444 del 31 ottobre 2019, avvalendosi della possibilità prevista nel decreto Sostegni (art. 30, comma 5, D.L. n. 41/2021) di poter deliberare entro il 30 giugno 2021 le tariffe e i regolamenti della TARI per l'anno 2021.

Altri Tributi Comunali

Oltre all'addizionale comunale all'IRPEF, all'IMU e alla TARI, il Comune preleva risorse anche dai seguenti tributi:

➤ Canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 816, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria. Tale canone sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, l'imposta comunale sulla pubblicità e il diritto sulle pubbliche affissioni, il canone per l'installazione dei mezzi pubblicitari e il canone di cui all'articolo 27, commi 7 e 8, del codice della strada. Il canone è disciplinato in modo da assicurare un gettito pari a quello conseguito dai canoni e dai tributi che sono sostituiti dal canone, fatta salva, in ogni caso, la possibilità di variare il gettito attraverso la modifica delle tariffe. Tenendo conto delle entrate degli anni precedenti derivanti dai canoni e dai tributi sostituiti dal canone di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente sulla base delle concessioni rilasciate e che si prevede di rilasciare, è stato previsto uno stanziamento di Euro 625.607,68;

➤ Canone patrimoniale di concessione per l'occupazione nei mercati

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 837, della Legge 160/2019, l'ente, a partire dal 2021, prevede l'istituzione del canone di concessione per l'occupazione delle aree e degli spazi appartenenti al demanio o al patrimonio indisponibile, destinati a mercati realizzati anche in strutture attrezzate. Tale canone si applica in deroga alle disposizioni concernenti il canone patrimoniale di concessione, autorizzazione o esposizione pubblicitaria e sostituisce la tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, il canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche, e, limitatamente ai casi di occupazioni temporanee, i prelievi sui rifiuti di cui ai commi 639, 667 e 668 dell'articolo 1 della legge 27 dicembre 2013, n. 147. Sulla base delle concessioni rilasciate e che si prevede di rilasciare, è stato previsto uno stanziamento di Euro 123.744,62;

➤ Imposta di soggiorno

Il Comune, avendo istituito l'imposta di soggiorno a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul proprio territorio, ha previsto che il relativo gettito sia destinato a finanziare interventi in materia di turismo, ivi compresi quelli a sostegno delle strutture ricettive, nonché interventi di manutenzione, fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali (vedi art. 4 D.Lgs n.23/2011). In bilancio è stato previsto uno stanziamento di Euro 100.000,00.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

Tributo	Assestato 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
ICI				
IMU	1.762.808,07	387.000,00	400.000,00	400.000,00
TASI	314.302,41	90.000,00	90.000,00	90.000,00
ADDIZIONALE IRPEF				
TARI	722.518,07	230.000,00	230.000,00	230.000,00
COSAP	317.712,98	70.000,00		
IMPOSTA PUBBLICITA'				
ALTRI TRIBUTI				
Totale	3.117.341,53	777.000,00	720.000,00	720.000,00
FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)	87.754,51	327.157,20	292.734,00	292.734,00

La quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti ed ai crediti dichiarati inesigibili inclusi tra le componenti di costo.

Entrate da titoli abitativi (proventi da permessi da costruire) e relative sanzioni

La previsione delle entrate da titoli abitativi e relative sanzioni è la seguente:

Anno	Importo	Spesa corrente	Spesa in c/capitale
2019 (rendiconto)	639.739,80	639.739,80	0,00
2020 (assestato)	1.100.000,00	1.100.000,00	0,00
2021 (previsione)	480.000,00	449.000,00	31.000,00
2022 (previsione)	480.000,00	225.000,00	255.000,00
2023 (previsione)	480.000,00	225.000,00	255.000,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli di destinazione previsti dalla Legge n.232/2016 art.1 comma 460 e smi.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono così previsti:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
sanzioni ex art.208 co 1 cds	300.000,00	600.000,00	600.000,00
sanzioni ex art.142 co 12 bis cds	360.000,00	360.000,00	360.000,00
TOTALE SANZIONI	660.000,00	960.000,00	960.000,00
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	427.329,50	519.431,00	519.431,00
Percentuale fondo (%)	64,75%	54,11%	54,11%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

La somma da assoggettare a vincoli è così distinta:

- euro 162.869,35 per sanzioni ex art. 208 comma 1 del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285);

- euro 69.801,15 per sanzioni ex art.142, comma 12 bis del codice della strada (D.Lgs 30.4.1992 n. 285).

Con atto di Giunta n. 52 in data 14/04/2021 la somma di euro 232.670,50 (previsione meno fondo) è stata destinata per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 comma 12 ter e 208, comma 4 e comma 5 bis, del codice della strada, come modificato dall'art. 40 della Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha destinato euro 28.502,14 alla previdenza ed assistenza del personale Polizia Municipale.

La quota vincolata è destinata:

- al titolo 1 spesa corrente per euro 105.865,08;

- al titolo 2 spesa in conto capitale per euro 11.198,77.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente suddiviso nel bilancio le risorse relative alle sanzioni amministrative da codice della strada sulla base delle indicazioni fornite con il D.M. 29 agosto 2018.

Proventi dei beni dell'ente

I proventi dei beni dell'ente per locazioni, fitti attivi e canoni patrimoniali sono così previsti:

	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Canoni di locazione	0,00	0,00	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	556.730,14	556.730,14	556.730,14
TOTALE PROVENTI DEI BENI	556.730,14	556.730,14	556.730,14
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	155.797,10	155.797,10	155.797,10
Percentuale fondo (%)	27,98%	27,98%	27,98%

La quantificazione dello stesso appare congrua in relazione all'andamento storico delle riscossioni rispetto agli accertamenti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente e dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizio	Entrate/ proventi Prev. 2021	Spese/costi Prev. 2021	% copertura
Asilo nido	0,00	0,00	n.d.
Casa riposo anziani	0,00	0,00	n.d.
Fiere e mercati	0,00	0,00	n.d.
Mense scolastiche	103.871,00	218.871,00	47,46%
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	n.d.
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	n.d.
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	n.d.
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	n.d.
Impianti sportivi	4.000,00	38.251,00	10,46%
Parchimetri	0,00	0,00	n.d.
Servizi turistici	0,00	0,00	n.d.
Trasporti funebri	0,00	0,00	n.d.
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	n.d.
Centro creativo	0,00	0,00	n.d.
Altri Servizi	0,00	0,00	n.d.
Totale	107.871,00	257.122,00	41,95%

Non è stato previsto Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) in corrispondenza delle previsioni di cui sopra in quanto l'accertamento avviene per cassa.

La Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta comunale con deliberazione n. 50 del 14/04/2021, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 41,95 %.

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2021-2023 per macro-aggregati di spesa corrente confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2020 è la seguente:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI				
PREVISIONI DI COMPETENZA				
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni Def. 2020	Previsioni 2021	Previsioni 2022	Previsioni 2023
101 Redditi da lavoro dipendente	6.416.939,11	6.973.761,07	6.830.819,00	6.694.337,00
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	992.277,00	511.351,00	547.962,00	535.477,00
103 Acquisto di beni e servizi	23.385.553,24	22.174.593,62	21.923.162,78	21.963.152,88
104 Trasferimenti correnti	30.404.128,51	9.876.987,45	8.554.457,45	8.504.457,45
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107 Interessi passivi	1.763.327,88	1.700.976,75	1.646.930,83	1.591.054,36
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	161.077,20	238.000,00	128.000,00	128.000,00
110 Altre spese correnti	6.816.901,88	4.676.406,16	4.149.553,26	4.162.349,26
Totale	69.940.204,82	46.152.076,05	43.780.885,32	43.578.827,95

Spese di personale

N.B. Il Decreto Crescita (D.L. n. 34/2019) con l'articolo 33, ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale per i Comuni, prevedendo il superamento del turn-over e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

Il Decreto attuativo di tale nuova formulazione (DM 17 marzo 2020) ha fissato la decorrenza del nuovo sistema per il calcolo della capacità assunzionale dei Comuni al 20 aprile 2020. Quindi, a decorrere dal 20 aprile 2020, i Comuni possono effettuare assunzioni di personale a tempo indeterminato, nel limite di una spesa complessiva non superiore ad un valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità assestato in bilancio di previsione, nonché nel rispetto di una percentuale massima di incremento annuale della spesa di personale.

Il nuovo regime assunzionale articola il comparto dei Comuni sulla base dei parametri di sostenibilità finanziaria in tre distinte fattispecie:

1. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti bassa, che possono utilizzare le percentuali di crescita annuale della spesa di personale per maggiori assunzioni a tempo indeterminato;
2. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti intermedia, che devono fare attenzione a non peggiorare il valore di tale incidenza;
3. Comuni con una incidenza della spesa di personale sulle entrate correnti elevata, che devono attuare politiche di contenimento della spesa di personale in relazione alle entrate correnti.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, sviluppa una capacità assunzionale teorica per l'anno 2021 pari ad € 803.984,89 al lordo di contributi, così come si evince dalla tabella che segue:

ANNO	2021
POPOLAZIONE (abitanti)	58.000
CLASSE	F
VALORE SOGLIA	27,00%
SPESA PERSONALE	6.359.881,50 €
MEDIA ENTRATE CORRENTI	44.293.518,17 €
RAPPORTO SPESE DI PERSONALE / MEDIA ENTRATE CORRENTI	14,36%
CAPACITA' ASSUNZIONALE	803.984,89 €
% MAX INCREMENTO	16,00%
ANNUALE PER I PRIMI 5 ANNUI (2020-2024)	
MAX INCREMENTO ANNUALE PER I PRIMI 5 ANNI (2020-2024)	1.017.581,04 €
Resti assunzionali	- €
TOTALE CAPACITA' ASSUNZIONALE	803.984,89 €

Nell'ente, le attività di verifica della capacità assunzionale sulla base del DPCM del 17 marzo 2020 hanno portato a determinare il seguente fabbisogno del personale per il triennio in esame:

Personale	Numero	Importo stimato 2021	Numero	Importo stimato 2022	Numero	Importo stimato 2023
Personale in quiescenza	9	136.734,00	8	118.382,00	11	177.373,00
Personale nuove assunzioni	16	191.819,00	3	105.606,00	44	124.685,00
- di cui cat A	0	0,00	0	0,00	0	0,00
- di cui cat B	5	63.613,00	0	0,00	23	61.379,00
- di cui cat C	10	115.873,00	2	68.610,00	15	44.799,00
- di cui cat D	1	12.333,00	1	36.996,00	6	18.507,00

Personale	Numero	Importo stimato 2021	Numero	Importo stimato 2022	Numero	Importo stimato 2023
Personale a tempo determinato	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Personale a tempo indeterminato	17	230.133,00	3	105.606,00	47	153.425,00
Spese del personale	-	230.133,00	-	105.606,00	-	153.425,00
Spese corrente	-	46.152.076,05	-	43.780.885,32	-	43.578.827,95
Incidenza Spesa personale / Spesa corrente	-	0,00%	-	0,00%	-	0,00%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Non è previsto per gli anni 2021-2023 alcun importo per incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di bilancio relativa agli acquisti di beni e di servizi è coerente con:

- a) il programma biennale degli acquisti di beni e di servizi approvato ai sensi del D.Lgs. 50/2016;
- b) l'ammontare degli impegni e/o degli stanziamenti dell'esercizio precedente a quello di riferimento del bilancio;
- c) le scelte di razionalizzazione/revisione operate dall'ente.

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

L'Organo di revisione **ha verificato** la regolarità del calcolo del fondo crediti dubbia esigibilità ed il rispetto dell'accantonamento per l'intero importo.

L'Ente **non si trova** nelle condizioni di cui all'art. 1, co. 79 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020).

Gli stanziamenti iscritti nella missione 20, programma 2 (accantonamenti al fondo crediti dubbia esigibilità) a titolo di FCDE per ciascuno degli anni 2021-2023 risultano dai prospetti che seguono per singola tipologia di entrata.

Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100.

I calcoli possono essere effettuati applicando al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi solo il metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

L'ente **non si è** avvalso nel bilancio di previsione 2021/23, della facoltà (art. 107 bis DL 18/2020) di effettuare il calcolo quinquennio sulla base dei dati del 2019 e non del 2020 prevista.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno e con il rendiconto genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

Esercizio finanziario 2021					
TITOLI	BILANCIO 2021 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	32.498.929,13	2.814.176,16	2.814.176,16	0,00	8,66%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	11.262.654,74	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.484.048,53	753.676,20	753.676,20	0,00	13,74%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	34.094.235,20	296,45	296,45	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	83.339.867,60	3.568.148,81	3.568.148,81	0,00	4,28%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	49.245.632,40	3.567.852,36	3.567.852,36	0,00	7,25%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	34.094.235,20	296,45	296,45	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2022					
TITOLI	BILANCIO 2022 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	32.069.667,72	2.820.709,96	2.820.709,96	0,00	8,80%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.712.461,79	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.735.638,01	809.358,85	809.358,85	0,00	14,11%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	26.827.833,29	296,45	296,45	0,00	0,00%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	74.345.600,81	3.630.365,26	3.630.365,26	0,00	4,88%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	47.517.767,52	3.630.068,81	3.630.068,81	0,00	7,64%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	26.827.833,29	296,45	296,45	0,00	0,00%

Esercizio finanziario 2023					
TITOLI	BILANCIO 2023 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	31.659.277,40	2.820.709,96	2.820.709,96	0,00	8,91%
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	9.662.461,79	0,00	0,00	0,00	0,00%
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.035.638,01	809.358,85	809.358,85	0,00	13,41%
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.373.765,50	296,45	296,45	0,00	0,02%
TIT. 5 - ENTRATE DA RID.NE DI ATT. FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	n.d.
TOTALE GENERALE	48.731.142,70	3.630.365,26	3.630.365,26	0,00	7,45%
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	47.357.377,20	3.630.068,81	3.630.068,81	0,00	7,67%
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	1.373.765,50	296,45	296,45	0,00	0,02%

Fondo di riserva di competenza

La previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nella missione 20, programma 1, titolo 1, macroaggregato 10 del bilancio, ammonta a:

anno 2021 - euro 200.000,00 pari allo 0,43% delle spese correnti;

anno 2022 - euro 200.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

anno 2023 - euro 200.000,00 pari allo 0,46% delle spese correnti;

rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

Fondi per spese potenziali

L'Organo di revisione **ha verificato** la congruità dello stanziamento alla missione 20 del fondo rischi contenzioso, con particolare riferimento a quello sorto nell'esercizio precedente (compreso l'esercizio in corso, in caso di esercizio provvisorio).

L'Ente **ha provveduto** a stanziare nel bilancio 2021-2023 accantonamenti in conto competenza per le spese potenziali.

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Fondo garanzia debiti commerciali	278.569,35	0,00	0,00
Fondo rischi spese legali	124.615,00	34.000,00	34.000,00
TOTALE	403.184,35	34.000,00	34.000,00

Accantonamento complessivo per spese potenziali confluito nel risultato di amministrazione nell'ultimo rendiconto approvato

	Rendiconto anno: 2019
Fondo rischi contenzioso	4.057.153,05
Fondo maggiori spese per nuovi contratti dipendenti	102.000,00
Fondo perdite società partecipate	38,00
Fondo Passività Potenziali	3.419.806,30
Fondo Debiti fuori bilancio	4.395.690,91
Fondo di Rotazione ai sensi 243 TER	8.565.000,00

Fondo di riserva di cassa

La consistenza del fondo di riserva di cassa rientra nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

Fondo di garanzia dei debiti commerciali

L'Ente ha previsto con deliberazione n. 36 del 17/03/2021 di accantonare, ai sensi dell'art. 1, c. 862, L. 30 dicembre 2018 n. 145, per l'esercizio 2021 la somma di € 278.569,35, a titolo di Fondo di garanzia debiti commerciali. Su tale deliberazione l'Organo di Revisione ha espresso parere favorevole con Verbale n. 07 del 09/03/2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, non ritenendo aggiornati i dati desunti dalla piattaforma dei crediti commerciali (PCC), ha provveduto ad una attività ricognitoria e di bonifica di detti dati, basandosi su quanto desunto dalla contabilità dell'Ente.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del triennio 2021-2023 l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2019.

Le seguenti società partecipate nell'ultimo bilancio approvato hanno presentato perdite che potrebbero richiedere in futuro gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio Netto 31.12.2019	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Perdita esercizio 2019
ASE SpA	97%	1.522.403,00	0,00	114.656,00
GAL DAUNOFANTINO Srl	10,90%	53.501,00	0,00	3.325,00

Razionalizzazione straordinaria delle partecipazioni (art. 24, D. Lgs. 175/16)

E' in corso la dismissione dell'Agenzia del Turismo s.c. a r.l. come da deliberazione consiliare n.15/2019.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D. Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n. 64 del 31/12/2020 alla ricognizione delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Manfredonia al 31/12/2019, ai sensi dell'art. 20 del T.U.S..P. Nel corso del 2020 prosegue la fase liquidatoria della società Gestione Tributi Spa in quanto la Commissione Straordinaria ha ritenuto necessaria la gestione diretta da parte del Comune di Manfredonia delle entrate tributarie e patrimoniali. L'Organo di Revisione invita l'Ente a monitorare con attenzione l'andamento delle attività svolte dalle società partecipate al fine di assicurare un ottimale contenimento delle spese connesse.

Garanzie rilasciate

Agli atti non risultano provvedimenti per il rilascio di garanzie a favore degli organismi partecipati da parte dell'Ente.

Spese di funzionamento e gestione del personale (art. 19 D.Lgs. 175/2016)

Agli atti non risultano verbali adottati dalla struttura del controllo analogo volti a dare impulso alla riduzione delle spese di funzionamento comprese quelle per il personale.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese in conto capitale

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono finanziate come segue:

BILANCIO DI PREVISIONE EQUILIBRI DI BILANCIO 2021 - 2023

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		34.094.235,20	26.827.833,29	1.373.765,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		1.815.532,00	1.692.232,50	925.400,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		168.502,14	111.362,90	111.362,90
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato di spesa	(-)		32.447.205,34 0,00	25.246.963,69 0,00	559.728,40 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE					
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E			0,00	0,00	0,00

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione **risultano** soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento **rispetta** le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.10 della Legge 243/2012, come modificato dall'art. 2 della legge 164/2016, **ha verificato** che le programmate operazioni di investimento siano accompagnate dall'adozione di piani di ammortamento di durata non superiore alla vita utile dell'investimento, nei quali sono evidenziate l'incidenza delle obbligazioni assunte sui singoli esercizi finanziari futuri, nonché le modalità di copertura degli oneri corrispondenti (c° 2).

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Residuo debito (+)	44.606.430,24	42.770.280,73	41.425.270,20	38.650.624,78	35.735.403,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	1.836.149,51	1.345.010,53	2.774.645,42	2.915.221,01	2.190.055,56
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	42.770.280,73	41.425.270,20	38.650.624,78	35.735.403,77	33.545.348,21
Nr. Abitanti al 31/12	55.797	55.797	55.797	55.797	55.797
Debito medio per abitante	766,53	742,43	692,70	640,45	601,20

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2021, 2022 e 2023 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL e nel rispetto dell'art.203 del TUEL.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021	2022	2023
Oneri finanziari	1.889.262,61	1.763.327,88	1.700.976,75	1.646.930,83	1.591.054,36
Quota capitale	1.836.149,51	1.345.010,53	2.774.645,42	2.915.221,01	2.190.055,56
Totale fine anno	3.725.412,12	3.108.338,41	4.475.622,17	4.562.151,84	3.781.109,92

La previsione di spesa per gli anni 2021, 2022 e 2023 per interessi passivi e oneri finanziari diversi è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come calcolato nel seguente prospetto:

	2019	2020	2021	2022	2023
Interessi passivi	1.889.262,61	1.763.327,88	1.700.976,75	1.646.930,83	1.591.054,36
Entrate correnti	45.938.658,98	47.475.208,09	49.955.280,18	49.955.280,18	49.955.280,18
% su entrate correnti	4,11%	3,71%	3,40%	3,30%	3,18%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha previsto** l'estinzione anticipata di prestiti subordinandola alla capacità di introito da alienazione di beni.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2021-2023;
- della salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato;
- di eventuali reimputazioni di entrata;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- dei riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nel DUP;
- degli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- degli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- del rispetto delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- della quantificazione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- della quantificazione degli accantonamenti per passività potenziali;

2) Si evidenzia il perdurare delle discordanze riguardo le situazioni debitorie e creditorie reciproche tra l'Ente e le Società partecipate, già riscontrate in sede di asseverazione sulla verifica Crediti e Debiti reciproci al 31/12/2019. Pertanto, si invita l'Ente a verificare con urgenza la mancata corrispondenza. Inoltre, raccomanda l'Ente a rispettare scrupolosamente quanto previsto nel Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, compreso la modalità di quantificazione e aggiornamento del fondo pluriennale vincolato e le re-imputazioni di entrata, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il DUP, il piano triennale dei lavori pubblici e il crono programma dei pagamenti.

c) Riguardo agli effetti dell'emergenza epidemiologica da Covid-19

Sono garantiti gli equilibri in termini di competenza e cassa e l'Ente ha posto in essere tutte le misure organizzative e gestionali necessarie per far fronte all'emergenza.

L'Organo di Revisione si riserva di certificare l'utilizzo delle somme del c.d. Fondone (art.106 DI 34/2020) e Fondone-bis (art.39 del DI 104/2020) entro il 31 maggio 2021, così come previsto dalla Legge di bilancio 2021.

d) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni, e congrue in relazione al rispetto dei termini di pagamento con riferimento ai cronoprogrammi e alle scadenze di legge e agli accantonamenti al FCDE.

Si suggerisce di monitorare in maniera attenta e scrupolosa le poste di entrata sì da consentire un eventuale e tempestivo intervento di variazione a tutela degli equilibri nel caso si rivelassero insufficienti ai fini del mantenimento dell'equilibrio economico-finanziario. Particolare attenzione

dovrà essere esercitata nell'applicazione delle procedure di accertamento e riscossione delle entrate, nonché di dare impulso alle azioni di recupero, se del caso coattive, dei crediti derivanti dalle entrate accertate.

e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di Revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dalla sua approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. E' fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso sul DUP e sulla Nota di aggiornamento;
- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.Lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2021-2023 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

(F.to) Presidente Dott. Vincenzo Vendola

(F.to) Componente Rag. Giovanni Fraccascia

(F.to) Componente Rag. Giuseppe Pesino

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs.82/2005 e rispettive norme collegate.



Estremi della Proposta

Proposta Nr. **2021 / 27**

Ufficio Proponente: **4.1 CONTABILITÀ GENERALE**

Oggetto: **ESAME E APPROVAZIONE SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO PER GLI ANNI 2021 -2023 E DOCUMENTI ALLEGATI.-**

Parere Tecnico

Ufficio Proponente (4.1 CONTABILITÀ GENERALE)

In ordine alla regolarità tecnica della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 22/04/2021

Il Responsabile di Settore

f.to Maricarmen Distante

Parere Contabile

In ordine alla regolarità contabile della presente proposta, ai sensi dell'art. 49, comma 1, TUEL - D.Lgs. n. 267 del 18.08.2000, si esprime parere FAVOREVOLE.

Sintesi parere: Parere Favorevole

Data 22/04/2021

Responsabile del Servizio Finanziario

f.to Maricarmen Distante

Il presente verbale viene letto, approvato e sottoscritto.

IL SEGRETARIO GENERALE

f.to Dott.ssa Antonella CAMBIO

LA COMMISSIONE STRAORDINARIA

f.to Dott. Vittorio PISCITELLI

f.to Dott.ssa Francesca Anna Maria CREA

f.to Dott. Alfonso Agostino SOLOPERTO

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE
(Art. 124 D.lgs. 267/2000)

Il sottoscritto Vice Segretario Generale, su attestazione dell'operatore amministrativo addetto, certifica che copia della presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio on line di questo Comune il giorno **10/05/2021** e vi rimarrà pubblicata per quindici giorni consecutivi.

L'addetto amministrativo

f.to Raffaele Gramazio

Il Vice Segretario Generale

f.to Dott.ssa Maria Sipontina Ciuffreda

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

(Art. 134, commi 3 e 4, D.lgs. 267/2000)

La presente deliberazione è divenuta esecutiva:



In data **27/04/2021** essendo stata dichiarata immediatamente eseguibile (Art. 134, comma 4 D.lgs. 267/2000).



in data _____, essendo decorsi 10 giorni dalla sua pubblicazione all'Albo on line di questo Comune (Art. 134, comma 3 D.lgs. 267/2000).

Il Vice Segretario Generale
f.to Dott.ssa Maria Sipontina Ciuffreda